

الجهاز المركزى للمحاسبات

النظام المحاسبى الموحد

الجزء الأول

يناير ١٩٩٥


الجهاز المركزى للمحاسبات

النظام المحاسبى الموحد

الجـزء الأول

يناير ١٩٩٥

بسم الله الرحمن الرحيم

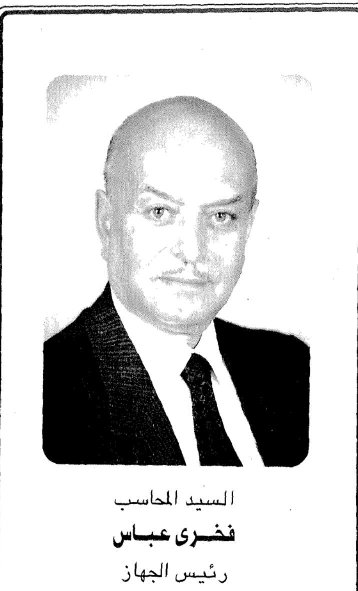
" وقل اعملوا فسيرى الله عملكم ورسوله والمؤمنون "

صدق الله العظيم



السيد الرئيس

محمد حسني مبارك



السيد المحاسب

فخــرى عبـاس

رئيس الجهاز

محتويات الكتاب

(الجزء الأول)

رقم الصفحة

القسم الأول

القسم الثانى

رقم الصفحة

القسم الثالث

رقم الصفحة

بسم الله الرحمن الرحيم

تقديم

تصدر هذه الطبعة للنظام المحاسبى الموحد وقد شهدت مصر خلال السنوات الأخيرة بداية مرحلة جديدة تمثل تحولاً إقتصادياً يهدف إلى تحقيق الإصلاح الاقتصادى الشامل والانطلاق نحو الأخذ باقتصاديات السوق الحرة والعمل بآلياتها .

وقد كان من الضرورى لمواكبة تلك المتغيرات الاقتصادية ، إجراء العديد من الاضافات والتعديلات على النظام المحاسبى الموحد ، انطلاقاً مماً يتميز به من ديناميكية وما يتوافر فيه من عناصر المرونة وقابلية للمواءمة مع تغير ظروف التطبيق العملى ، حتى يمكن تحقيق استمرارية وفعالية الدور الهام الذى يضطلع به النظام فى إنتاج قاعدة عريضة من البيانات المحاسبية تكفل تحقيق كافة الإحتياجات المنبثقة من داخل الوحدة وخارجها وذلك على ضوء متطلبات المرحلة الإقتصادية الجديدة .

ولعل نقطة البداية فى هذا المجال تتمثل فيما تم إضافته إلى أسس وقواعد النظام بشأن المعالجة المحاسبية لفروق أسعار صرف العملات الأجنبية والتى جاءت انعكاساً طبيعياً لما صدر من قرارات اقتصادية تمثل إحدى مراحل برنامج الإصلاح الإقتصادى وهى مرخلة تحرير أسعار صرف الجنيه المصرى .

وأعقب ذلك صدور عدة قرارات أخرى تتعلق بإدخال العديد من الإضافات والتعديلات على النظام ، سواء بسبب ما استلزمته ظروف التطبيق العملى ومستجداته أو نتيجة لما أفرزته المفاهيم والإتجاهات الحديثة فى الفكر المحاسبى ، منها على سبيل المثال تعديل ما تضمنه النظام فيما يتعلق بمكونات التكلفة الرأسمالية للأصول الثابتة ومفهوم النفقات الايرادية المؤجلة ، وتحديث القاعدة الخاصة بمعدل مصروفات الصيانة والعمرات الدورية ، وتعديل ما يتعلق بالمعالجة المحاسبية لمشروعات التعمير والإسكان وإستصلاح وإستزراع الأراضى التى يتم تنفيذها بغرض بيعها للغير ، وما تقرر بشأن معالجة فوائد القروض طويلة الأجل الخاصة بتمويل شراء الأصول الثابتة واللاحقة على بدء تشغيل تلك الأصول .

وكان لصدور قانون شركات قطاع الأعمال العام رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ ، وما أحدثه من متغيرات تمثل منعطفا هاما على طريق الإصلاح الاقتصادى ، أن أصبح من الضرورى إعادة مراجعة النظام المحاسبى الموحد وفقا لنظرة شاملة ، ودراسة آفاق ومجالات تطويره ليتلاءم ومتطلبات المرحلة الجديدة .

من أجل ذلك عقدت اللجنتان الفنية الدائمة والفرعية المتخصصة للنظام المحاسبى الموحد خلال العامين الماضيين اجتماعات دورية مكثفة استهدفت إجراء دراسة وافية لكافة المقترحات الخاصة بمجالات التطوير المنشود .

وكانت أولى خطوات هذا التطوير دراسة ما يتعلق بالحسابات الختامية الواردة بالنظام المحاسبى الموحد على ضوء ما استجد من متغيرات وما هو مستهدف منها في المرحلة القادمة ، حيث تبين من تلك الدراسة مدى الحاجة إلى إجراء بعض التعديلات على تلك الحسابات لتحقيق الاتساق بينها وبين الحسابات الختامية التى تعدها شركات القطاعين الخاص والإستثمارى . ومن هنا برزت أهمية إدخال الحسابات الختامية التقليدية (الإنتاج ، والمتاجرة ، والأرباح والخسائر) داخل نطاق القيد المزدوج لإمكان تصوير تلك الحسابات من واقع الدفاتر بدلا من تصويرها كقوائم إحصائية خارج المجموعة الدفترية كما كان متبعا من قبل ، مع إدخال بعض التعديلات على ما تحتويه تلك الحسابات من بيانات ومفاهيم محاسبية بالأخص تلك المفاهيم التى تخدم أغراض المحاسبة القومية ، هذا مع الاستمرار بطبيعة الحال فى تصوير حساب العمليات الجارية وقائمة الاستخدامات والموارد الرأسمالية وذلك لتوفير البيانات اللازمة لأغراض المحاسبة القومية والتى سوف تظل الحاجة قائمة إليها ، كما انتهت الدراسة كذلك إلى ضرورة إلغاء الموازنة النقدية (الفعلية) الواردة بالنظام واستبدالها بقائمة التدفقات النقدية .

وإذا كانت الحاجة قد تطلبت ضرورة الإسراع فى إصدار هذه الطبعة الجديدة للنظام لتتضمن الإضافات والتعديلات العديدة التى أدخلت عليه بعد صدور الطبعة الرابعة له فى عام ١٩٧٦ وحتى الآن ، فإن ذلك لا يعنى انتهاء مراحل التعديل المقترح إدخاله عليه ، وإنما كان من الضرورى ، على ضوء تلك

الاعتبارات العملية ، ونظرا لاتساع آفاق ومجالات التعديلات المقترحة وتشعبها واحتياجها لدراسات متأنية تستلزم المزيد من الوقت قبل الانتهاء منها أن يتم تحديد تاريخ فاصل للبدء فى إعداد الطبعة الجديدة للنظام اكتفاء بتضمينها ما يكون قد صدر فعلا من تعديلات عليه حتى هذا التاريخ ، على أن يتم إدخال التعديلات التى تصدر بعد ذلك على النظام فى الطبعات التالية له بإذن الله .

ويلاحظ فى شأن إصدار هذه الطبعة للنظام أنه قد تم الاستغناء عن الاستفسارات التى سبق أن وردت من بعض الجهات والايضاحات الصادرة بشأنها والتى كانت تتضمنها الطبعات السابقة للنظام وذلك لانتفاء الغرض من الغالبية العظمى لتلك الاستفسارات والايضاحات بعد أن روعى تضمين ما تحتويه باقى تلك الإيضاحات من شروح وإضافات - لا تزال الحاجة قائمة إليها - إلى الدليل المحاسبى وشرحه وكذا الأسس والقواعد والمصطلحات والتعاريف المحاسبية الواردة بالنظام المحاسبى الموحد .

هذا ومما تجدر الإشارة إليه فى هذا الصدد أن الجهاز يحرص دائما قبل إقرار الإضافات والتعديلات التى يرى إدخالها على النظام الأخذ بمبدأ المشاركة باستطلاع رأى القطاعات المعنية ، وهو ذات المبدأ الذى اتبع لدى إعداد النظام لأول مرة ، وذلك لتحقيق الاستفادة المنشودة من امتزاج كافة الخبرات المكتسبة وتكاملها وضمان الوفاء باحتياجات تلك القطاعات ومتطلباتها ، وهو ما يحقق فى النهاية القناعة التامة لدى تطبيق هذا النظام بالإضافة إلى إمكانية تنفيذه بيسر وسهولة .

ويسرنى فى النهاية أن أقدم خالص الشكر لكل الذين ساهموا بجهد أو فكر فى سبيل تحديث النظام المحاسبى الموحد وإخراجه فى صورته الحالية . وإنى لأرجو المزيد من النجاح لهذا النظام وأن يظل دائما مصدر إشعاع وإثراء للفكر المحاسبى .

محاسب / **فخرى عباس**
رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات

مذكرة

فى شأن اعتماد النظام المحاسبى الموحد عام ١٩٦٦

أخذت الدولة بمبدأ التخطيط ، وأصبح من الضرورى الحرص على دقة البيانـــات والأرقام التى يتم بموجبها وضع الخطة علاوة على أهمية توفير البيانات للأجهزة المركزيـة والرقابية بما يكفل لها متابعة الأداء وتقدير مدى كفايته ، ونظرا لقصور الأنظمـــة المحاسبية المعمول بها بكثير من الوحدات الاقتصادية ، لم يتيسر توفير البيانات الدقيقة اللازمة ، بل شابها الشك فى مدى دقتها وبالتالى عدم الاطمئنان إلى النتائج والدلالات المستنبطة منها .

لهذه الاعتبارات جميعا تبين للجهاز المركزى للمحاسبات مدى الحاجة إلى وضع نظام محاسبى موحد تتوفر فيه عناصر المرونة . ويؤدى إلى تحقيق الرقابة على تنفيذ الخطة واستخلاص المؤشرات العامة التى تبين مستوى النشاط الاقتصادى للوحدات ، وبالتالى إمكان التنبؤ باتجاهات ومعدلات النمو ، والمعاونة على وضع معدلات وأنماط قياسية للإنتاج والخدمات .

من أجل ذلك صدر القرار الجمهورى رقم ٢١٢٥ لسنة ١٩٦٦ بتشكيل لجنة عليا للإشراف على وضع نظام محاسبى موحد على ضوء المشروع المقدم من الجهاز ، وقد استتبع ذلك تشكيل اللجنة الفنية المركزية التى ضمت إلى جانب ممثلى الجهاز المركزى للمحاسبات ممثلين للقطاعات النوعية المختلفة وللأجهزة المستخدمة للبيانات ، علاوة على عدد من الخبرات فى المحاسبة المالية والقومية ، كما شكلت لمعاونتها أمانة عامة ضمت كفايات فنية متعددة تولت إعداد دراسة وافية للمشروع الذى قدمه الجهاز ، مستعينة فى بحثها بالدراسات السابق إعدادها فى هذا الشأن ، وانتهت هذه الدراسات إلى المشروع فى صورته المرافقة .

والمشروع الذى نتشرف برفعه يختلف فى بعض تفصيلاته عن المشروع الأول الذى صدر بشأن الإشراف على وضعه القرار الجمهورى رقم ٢١٢٥ لسنة ١٩٦٦ ، وكان هذا الاختلاف نتيجة للدراسات المستفيضة التى ساهمت فيها سائر القطاعات والأجهزة لإعداد نظام محاسبى يكفل تحقيق الأهداف التى حددها الجهاز فى مذكرته التى قدم بها المشروع الأول وهى :

١ - أن يكون من المرونة بحيث يفى بكافة الاحتياجات من المعلومات والبيانات المختلفة فى أسرع وقت وعلى أكمل وجه وبأقل تكلفة وجهد .

٢ - أن يحقق الرقابة على تنفيذ الخطة ومتابعتها ويساعد على تبين مدى كفاءة الأداء .

٣ - أن يمكن بمقتضاه استخلاص مؤشرات عامة عن مستوى النشاط الاقتصادى وبالتالى التنبؤ باتجاهات ومعدلات النمو .

٤ - أن يساعد على وضع معدلات وأنماط قياسية للإنتاج والخدمات .

وبذلك أصبح المشروع المرفق كفيل بتحقيق الآمال الكبيرة التى عقدت عليه .

ولما كان تطبيق النظام على الوحدات يقتضى التأكد من توفر الإمكانيات الفنية والبشرية بحيث يكون من المناسب إلزامها بالتطبيق فى حالة توفر هذه الإمكانيات ، علاوة على التزام الوحدات التى تنشأ بعد صدور هذا النظام بتطبيقه ، ولذلك نص على أن تحدد وحدات القطاع العام التى تعمل به بقرارات تصدر من رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات .

وتوفيرا للمرونة اللازمة فى حدود ما أوضحته الدراسات والبحوث التمهيدية لإعداد النظام ، والتى أبرزت رغبة القطاعات المختلفة فى تطبيق غالبية الوحدات القائمة له اعتباراً من أول السنة المالية ١٩٦٨/١٩٦٧ مع استثناء نسبة ضئيلة منها تقتضى ظروفها تأجيل تطبيقه إلى السنة المالية ١٩٦٩/٦٨ ، نص فى المادة الثانية على جواز هذا التأجيل بقرار من رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات بناء على طلب الوزير المختص .

ولما كان من الضرورى مواءمة النظام ومقابلته لكافة الظروف والأوضاع فى الوحدات الاقتصادية المختلفة ، رؤى تشكيل لجنة فنية دائمة تعاونها لجان فرعية متخصصة تكون مهمتها تذليل الصعاب الفنية التى قد تصادف تطبيق النظام فتبادر إلى اقتراح التعديلات والتغييرات التى تطلبها الجهات المستخدمة أو المستخرجة للبيانات ، على أن يصدر بها قرار من رئيس الجهازالمركزى للمحاسبات يكون جزءا من النظام نفسه ، وسيراعى بطبيعة الحال فى تشكيل هذه اللجنة التى يصدر بها قرار من رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات تمثيل الجهات المعنية ، خصوصا تلك التى اشتركت فى وضعه أو التى يعنيها التفسير أو التعديل أو التغيير المطلوب ، على أن تنظم أعمال اللجنة الدائمة واللجان الفرعية ومكافآت أعضائها بلائحة داخلية تصدر من رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات.

وأتشرف بأن أرفق مشروع القرار ، برجاء التفضل بإصداره .

نائب رئيس الجمهورية
ورئيس الجهاز المركزى للمحاسبات
حسين الشافعى

قرار رئيس الجمهورية العربية المتحدة
رقم ٤٧٢٣ لسنة ١٩٦٦
بإعتماد النظام المحاسبى الموحد

رئيس الجمهورية ،

بعد الإطلاع على الدستور ؛

وعلى القانون رقم ١٢٩ لسنة ١٩٦٤ بإصدار قانون الجهاز المركزى للمحاسبات ، وعلى القانون رقم ٤٤ لسنة ١٩٦٥ فى شأن تنظيم مراقبة حسابات المؤسسات والهيئات العامة والشركات والجمعيات التابعة لها ؛

وعلى القانون رقم ٣٢ لسنة ١٩٦٦ بإصدار قانون المؤسسات العامة وشركات القطاع العام ؛

وعلى قرار رئيس الجمهورية رقم ١٣٤٩ لسنة ١٩٦٤ بتشكيل الجهاز المركزى للمحاسبات ؛

وعلى قرار رئيس الجمهورية رقم ٢١٢٥ لسنة ١٩٦٦ بشأن تشكيل اللجنة العليا للإشراف على وضع نظام محاسبى موحد ؛

وبناء على ما عرضه نائب رئيس الجمهوزية ورئيس الجهاز المركزى للمحاسبات ورئيس اللجنة العليا للإشراف على وضع نظام محاسبى موحد ؛

وبناء على ما ارتأه مجلس الدولة ؛

قـــرر :

(المـادة الأولـى)

يعتمد النظام المحاسبى الموحد المرفق ، وتحدد وحدات القطاع العام التى تعمل به بقرار من رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات .

(المـادة الثانيـة)

يبدأ تطبيق النظام فى وحدات القطاع العام اعتبارا من أول السنة المالية ١٩٦٧ / ١٩٦٨ ، ومع ذلك يجوز للوزير المختص أن يطلب تأجيل تطبيق النظام فى بعض الوحدات الخاضعة لإشرافه إلى أول السنة المالية ١٩٦٨ / ١٩٦٩ على أن يصدر بذلك قرار من رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات .

(المادة الثالثة)

تشكل بقرار من رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات لجنة فنية دائمة تختص باقتراح التعديلات والتغييرات التى تقتضيها ظروف التطبيق وتصدر هذه التعديلات بقرار من رئيس الجهاز وتعتبر جزءا من النظام المحاسبى الموحد .

ولرئيس الجهاز المركزى للمحاسبات تشكيل لجان فرعية متخصصة لمعاونة اللجنة الدائمة ، على أن يصدر بتنظيم أعمال اللجنة الدائمة واللجان الفرعية المتخصصة ومكافآت أعضائها لائحة داخلية تعتمد منه .

(المادة الرابعة)

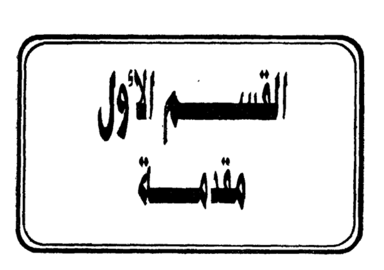
يتولى الجهاز المركزى للمحاسبات متابعة تنفيذ هذا النظام .

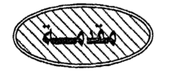
(المادة الخامسة)

ينشر هذا القرار بالجريدة الرسمية .

صدر برئاسة الجمهورية فى ٢٧ شعبان سنة ١٣٨٦ هـ (١٠ سبتمبر سنة ١٩٦٦) .

جمال عبد الناصر


القسم الأول
مقدمة



يعتبر القطاع العام وقطاع الأعمال العام بوحداته الاقتصادية من الركائز الأساسية للتخطيط القومى وفى ظل هذا الإطار التنظيمى تأكدت الحاجة إلى توحيد الاصطلاحات والمفاهيم والأسس والقواعد المحاسبية ، وتوحيد الموازنات التخطيطية (الميزانيات التقديرية) والحسابات والقوائم الختامية ، وربط حسابات الوحدة الاقتصادية بالحسابات القومية ، وربط اقتصاديات الوحدة بالاقتصاد القومى فى مجموعه ، فالمشروع هو اللبنة الأساسية للعملية التخطيطية بمعناها الواسع ، أى لإعداد الخطة وتنفيذها ومتابعتها وتقييمها . ولذلك فإن (النظام المحاسبى الموحد) يعتبر خطوة فى الإتجاه الصحيح .

وتعرض هذه المقدمة فى إيجاز التطورات الرئيسية للمحاسبة فى مصر قبل أن يتم هذا (الإصلاح المحاسبى) ، وتبرز الأهداف العامة للنظام ، وتوضح ماهيته وكيفية إعداده وتطبيقه .

١ - التطورات الرئيسية للمحاسبة فى مصر

من الممكن تقسيم التطورات الرئيسية للمحاسبة فى مصر إلى مرحلتين متميزتين ، يطلق على إحداها (مرحلة إمساك الدفاتر) بينما يطلق على الأخرى (مرحلة المحاسبة) .

وجدير بالذكر أن هذا التقسيم لا يعنى انفصام المرحلتين إذ أنهما فى الواقع متداخلتان ، وكل ما فى الأمر أن لكل مرحلة منهما صفة أو صفات تميزها عن الأخرى ففى المرحلة الأولى كان التركيز على فن إمساك الدفاتر ، وفى المرحلة الثانية كان التركيز على علم المحاسبة .

أ - مرحلة إمساك الدفاتر :

ليس المقصود هنا التأريخ لنشأة إمساك الدفاتر فى مصر ، ولكن المقصود هو التتبع السريع فى التاريخ الحديث للإلزام القانونى لقطاع الأعمال بإمساك دفاتر معينة . وقد تضمن (الأمر العالى بإصدار قانون التجارة فى ١٣ نوفمبر ١٨٨٣) - إلزام التجار بإمساك الدفاتر التالية :

(أ) دفتر يومية لتدوين معاملاتهم اليومية .

(ب) دفتر جرد لإثبات البضاعة الموجودة لديهم فى نهاية السنة المالية .

(ج) دفتر كوبيا (مراسلات) لحفظ صور المكاتبات التى تتم بينهم وبين عملائهم .

ولم تتأثر عملية إمساك الدفاتر تأثرا مباشرا بصدور القانون رقم ١٤ لسنة ١٩٣٩ (بفرض ضريبة على إيرادات رؤوس الأموال المنقولة والأرباح الصناعية والتجارية وعلى كسب العمل) إذ جاء خاليا من أى نص صريح عن الدفاتر التجارية ، ولكنه تضمن إلزاما بتقديم إقرارات معينة مشفوعة بحسابات وقوائم ختامية عن نتائج الأعمال والمراكز المالية ، وكان هذا الإلزام دافعا للممولين على إمساك دفاتر منتظمة حتى لا تكون أرباحهم الخاضعة للضرائب عرضة للتقدير الحكمى .

وبصدور (القانون رقم ٣٨٨ لسنة ١٩٥٣ فى شأن الدفاتر التجارية المعدل بالقانون رقم ٥٨ لسنة ١٩٥٤) نظمت عملية إمساك الدفاتر التجارية على النحو التالى :

(أ) أن يكون الإلزام بإمساك الدفاتر التجارية قاصرا على التجار الذين يزيد رأس مال كل منهم على ألف من الجنيهات .

(ب) أن يكون دفتر اليومية الأصلية ودفتر الجرد حدا أدنى للدفاتر التجارية لكى يتاح لكل منشأة إمساك الدفاتر التى تتفق مع طبيعة نشاطها بحيث تكفل بيان المركز المالى للمنشأة ومالها وما عليها من ديون متعلقة بذلك النشاط .

(ج) أن يتم حفظ المستندات والمراسلات بطريقة منظمة تسهل معها مراجعة القيود المحاسبية .

ولم يبين القانون رقم ٢٦ لسنة ١٩٥٤ (بشأن بعض الأحكام الخاصة بشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة) وتعديلاته حدود الدفاتر التجارية ، واقتصر إلزام مراقب الحسابات بالنص فى تقريره على رأيه فى مدى انتظام حسابات الشركة ، وتضمنت القرارات الوزارية التنفيذية للقانون المذكور نماذج معينة لأشكال ومكونات الحسابات والقوائم الختامية .

يتضح مما تقدم أن الدفاتر التجارية تحكمها نصوص متفرقة فى أكثر من قانون . ومع هذا يلاحظ أنه بالنسبة لإمساك الدفاتر جرى العرف الغالب على اتباع نظرية القيد المزدوج فى مجموعة دفترية تتمثل فى (يومية) أصلية تقترن (بيوميات) مساعدة تسجل فيها المعاملات اليومية على اختلاف أنواعها ، وترحل قيودها إلى دفاتر (أستاذ) عامة وفرعية تتضمن فرزا لتلك القيود فى حسابات شخصية وإسمية متعددة يشتق منها فى نهاية الفترة المحاسبية القوائم والحسابات الختامية التى تصور المراكز المالية فى نهاية الفترة ونتائج الأعمال عن تلك الفترة .

وتجدر الإشارة إلى أن (النظام المحاسبى الموحد) قد أعد فى إطار هذا العرف المستقر .

٢ - مرحلة المحاسبة :

يلاحظ أن التشريعات قد ركزت على أنواع الدفاتر ، ولكنها لم تركز على الأسس والقواعد والتعاريف والمصطلحات المحاسبية باعتبارها الضوابط الأساسية لتسجيل المعاملات فى دفاتر القيد الأصلى (اليوميات) ودفاتر الفرز (الأستاذ) ولتصوير الحسابات والقوائم الختامية ، ولذلك اعتمدت الوحدة الاقتصادية بدرجة كبيرة نسبيا على عنصر التقدير الشخصى فى اختيار القاعدة ، فتباينت القواعد المحاسبية المتبعة فى تصوير نتائج الأعمال والمراكز المالية بحيث أصبحت تمثل النتائج والمراكز المعلنة لا الحقيقية .

وعلى الرغم من أن الدراسة العملية للمحاسبة قد فتحت باب الاجتهاد فى إرساء بعض الأسس والقواعد والتعاريف والمصطلحات إلا أن تطبيقها كان - كما تقدم - يختلف من وحدة اقتصادية إلى أخرى وكانت عملية إعداد الحسابات ومراجعتها تعكس وجهة نظر الإدارة العليا للوحدة الاقتصادية فى تصويرها لنتائج الأعمال والمراكز المالية ، ولذلك كانت بعض البيانات المحاسبية التى تقدم للأجهزة الخارجية (الضريبية والرقابية والإحصائية والتخطيطية) لا تمثل الواقع .

كانت هناك إذا ضرورة لربط ما لدى الوحدة الاقتصادية من بيانات محاسبية صحيحة معدة لخدمة أغراضها بالإحتياجات المنبثقة من الأجهزة الخارجية حيث أن هناك ترابطا بين كل من أهداف الوحدة والأهداف القطاعية والأهداف الكلية ، ويجب ألا يكون هناك اختلاف فى البيانات التى يرتكز عليها التخطيط والتنفيذ والمتابعة (والتقييم) على أى من المستويات .

وإذا كان (النظام المحاسبى الموحد) قد صدر فى عام ١٩٦٦ فان التفكير فيه والحاجة إليه قد سبقت إصداره بسنوات . وقد يكون من المناسب الإشارة إلى الجهود المتفرقة فى ميدان التوحيد المحاسبى وذلك على سبيل المثال لا على سبيل الحصر .

تمثل إسهام (نقابة المحاسبين والمراجعين) فى إصدار (دستور مهنة المحاسبة والمراجعة) فى سنة ١٩٥٨ . وقامت المؤسسة الاقتصادية بإعداد (مشروع دليل محاسبى موحد) على مستوى الشركات الصناعية التابعة لها فى ذلك الوقت ، وقام قطاع الصناعة بمحاولات لتوحيد أسس ومفاهيم البيانات المحاسبية على مستوى القطاع ، وبذلت جهود أخرى فى ميدان التوحيد المحاسبى من جانب كل من وزارة التخطيط والمصانع الحربية .

وتجدر الإشارة بصفة خاصة إلى (قرار اللجنة الوزارية للشئون الاقتصادية) الصادر فى ١٩ يناير ١٩٦١ بأن تتولى وزارة الاقتصاد بالاشتراك مع لجنة التخطيط القومى (حاليا وزارة التخطيط) إعداد مشروع لنظام محاسبى موحد تتبعه شركات قطاع الأعمال المنظم الخاضعة لأحكام القانون رقم ٢٦ لسنة ١٩٥٤ .

وقد شكلت فى نفس السنة (بموجب قرار من اللجنة الوزارية للشئون الاقتصادية فى ٢٣ نوفمبر ١٩٦١) لجنة لهذا الغرض ضمت ممثلين لوزارات التخطيط والاقتصاد والخزانة والصناعة والتموين ، وقامت هذه اللجنة بعدة دراسات استرشد بها وبالدراسات السالفة الذكر عند إعداد (النظام المحاسبى الموحد) .

ولا شك أن إصدار (النظام المحاسبى الموحد) يعتبر - كما أشير من قبل - (إصلاحا محاسبيا) لأنه يمثل تغييرا جذريا لأنظمة إنتاج البيانات المحاسبية واستخدامها ، ولا شك أن هذا النظام الذى استرشد فى إعداده - علاوة على ما تقدم - بالدراسات المقارنة إنما يساير الاتجاهات الدولية المعاصرة فى مجال توحيد النظم المحاسبية ، كما يتفق مع ما يتطلبه التخطيط والتنفيذ والمتابعة (والتقييم) من ربط بين كل من اقتصاديات الوحدة والاقتصاد القومى وحسابات الوحدة والحسابات القومية .

٢ - أهداف النظام

على الرغم من أن هذا النظام يخدم أغراضا معينة داخل الوحدة وخارجها ويملأ فراغات كانت هناك حاجة ملحة لملئها ، إلا أنه لا يجوز الاعتقاد أن النظام قد قابل جميع الاحتياجات التى يتطلبها التخطيط ومتابعة التنفيذ والرقابة بأنواعها المالية والاقتصادية والفنية ، وقد يصبح من الميسور مقابلة أغراض إضافية بعد أن يقترن هذا (النظام المحاسبى الموحد) بأنظمة وحسابات للتكاليف الموحدة على مستوى النشاط النوعى ، وفيما يلى إجمال للأهداف العامة للنظام :

أ - توفير البيانات الأساسية والأدوات التحليلية اللازمة للتخطيط والتنفيذ والرقابة على مختلف المستويات :

يساعد النظام على توفير مجموعة من البيانات الأساسية بالإضافة الى موازنات تخطيطية وقوائم وحسابات ختامية تمثل جانبا هاما من الإطارات الإحصائية اللازمة لعمليات التخطيط والتنفيذ والرقابة على مختلف المستويات ، فمثل هذه البيانات والحسابات والقوائم والموازنات لازمة على مستوى الوحدة الاقتصادية لتحليل نتائج الأعمال والمراكز المالية ، واتخاذ القرارات ورسم السياسات .

إن إلزام الوحدات الاقتصادية بإعداد موازنات تخطيطية متطابقة على نمط معين يتضمن موازنة عينية وأخرى نقدية وثالثة مالية يتيح لهذه الوحدات - ربما لأول مرة - أن تربط خططها العينية بخططها التمويلية ، وهو ربط ضرورى للتخطيط على (مستوى المشروع) ، وذلك كأداة لتحقيق التوازن الاقتصادى .

وعلى مستوى الشركة القابضة تساعد البيانات المحاسبية التى يوفرها النظام على مباشرة عمليات الرقابة والإشراف والتوجيه ، بالإضافة إلى المشاركة فى التخطيط ، فطبقا (لقانون شركات قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١) تختص الشركة القابضة بسلطة الإشراف والرقابة والتنسيق وتقييم الأداء

بالنسبة إلى الوحدات الاقتصادية التى تتبعها ، ولا يمكن للشركة القابضة مباشرة هذه الاختصاصات دون أن تتوافر لديها بيانات أساسية وأدوات تحليلية معينة ، ولا شك أن (النظام المحاسبى الموحد) قادر على مقابلة هذه الأغراض بما يتضمنه من موازنات تخطيطية وحسابات وقوائم ختامية وبما يوفره من بيانات تفصيلية فى سجلات ذات طابع خاص .

أما على مستوى الأجهزة الخارجية فيلاحظ أن النظام يخدم وزارة التخطيط ، إذ يحقق الارتباط الكامل بين الموازنات العينية والنقدية والمالية على مستوى الوحدات الاقتصادية ولآجال زمنية قصيرة ومتوسطة تتفق مع الخطط القومية ، كما يخدم النظام الوزارة المذكورة بتوفيره بيانات موحدة تعاونها فيما تقوم به من متابعة للتنفيذ على المستوى القومى ومستوى القطاعات والأنشطة الإقتصادية المختلفة .

ويوفر النظام احتياجات وزارتى المالية والاقتصاد بربطه حسابات الوحدة الاقتصادية بكل من ميزانية الدولة والحساب الختامى وميزانية النقد الأجنبى ، ويقابل النظام احتياجات الجهاز المصرفى الخاصة بالرقابة على التدفقات النقدية ومراكز السيولة فى الوحدات الاقتصادية . ويوفر النظام ما يحتاج إليه الجهاز المركزى للمحاسبات لمارسة الرقابة المالية ومتابعة الخطة (وتقويم) الأداء ، فالبيانات المالية والاقتصادية والفنية التى يتضمنها النظام تسهل إجراء المقارنات واستخراج المؤشرات المختلفة ودراسة الكفاية الإنتاجية . . . إلخ ، وأخيرا وليس آخرا يسهل النظام للجهاز المركزى للتعبئة العامة والإحصاء عمليات جمع البيانات وذلك بما وحده النظام من أسس ومصطلحات وتعاريف وتقسيمات . وتجدر الإشارة إلى أن مقابلة النظام لاحتياجات الأجهزة الخارجية لا يتمثل فقط فيما يوفره من حسابات وقوائم ختامية وموازنات تخطيطية ، وإنما يتمثل أيضا فيما يوفره من حسابات تفصيلية يتم الاتفاق عليها بين هذه الأجهزة والقطاعات النوعية المختصة .

٣- ربط حسابات الوحدة الإقتصادية بالحسابات القومية :

تعتبر حسابات الوحدة الاقتصادية أحد المصادر التى يعتمد عليها المحاسب القومى للحصول على البيانات الأساسية اللازمة لتركيب الحسابات القومية ، ولا شك أنه من المفيد أن يكون بين المشتغلين بالحسابات عموما (سواء على مستوى الوحدة الإقتصادية أو على المستوى القومى) إتفاق على المفاهيم والتقسيمات . . . إلخ .

وبدون تنظيم هذه العلاقة لا يمكن حل بعض المشاكل الإحصائية الخاصة بتركيب الحسابات القومية والتى تتمثل فى هامش الخطأ الناتج عن اعتماد تلك الحسابات على بيانات أساسية تستند إلى أسس ومفاهيم محاسبية غير موحدة على مستوى الوحدات الاقتصادية . إن الاعتماد على مثل هذه البيانات يؤدى إلى الإخلال (بعملية التجميع) والتشكيك فى دلالتها ، إذ من الصعب الدفاع عن درجة الثقة فى مجموع إحصائى مثل (المدخرات) فى قطاع الأعمال المنظم أو (التكوين الرأسمالى) فى ذلك القطاع ما لم تكن هناك تعاريف ومعايير موحدة على مستوى الوحدات الاقتصادية بالنسبة لمتغيرات كالإنفاق الجارى والإنفاق الإستثمارى .

ولا شك أن إعداد (النظام المحاسبى الموحد) قد أتاح فرصة الاجتماع المشترك بين محاسب الوحدة الاقتصادية والمحاسب القومى للإتفاق على إصطلاحات ومفاهيم كل منهما بحيث أصبح من الميسور ترجمتها إلى بعضها البعض وبحيث أصبح للبيانات المحاسبية دلالتها الإحصائية والإقتصادية .

٣- تسهيل عمليات جمع البيانات المحاسبية وتبويبها وتخزينها :

قبل إعداد (النظام المحاسبى الموحد) كانت الوحدات الإقتصادية تصادف مشقة كبيرة نسبيا فى ترجمة طلبات الأجهزة الخارجية وإيجاد دليل ارتباط بين ما لدى تلك الوحدات من بيانات ترتكز على أسس ومفاهيم معينة ، وبين ما تطلبه تلك الأجهزة فى إطار مختلف من الأسس والتعاريف والاصطلاحات . كان هناك بصفة عامة شبه انفصام فى هذا الصدد بين الوحدات الاقتصادية من ناحية ، والأجهزة الخارجية من ناحية أخرى . وكان نتيجة ذلك عجز الوحدات الإقتصادية فى بعض الحالات عن توفير البيانات المطلوبة لهذه الأجهزة أو قيام تلك الوحدات بتقديم ما يطلب من بيانات بهامش خطأ يصعب تحديد مداه .

ولذلك فإن من أهداف (النظام المحاسبى الموحد) الإسهام فى توضيح الرؤية لكل من الوحدات الإقتصادية والأجهزة التى تضع السياسة الإقتصادية أو تراقب تنفيذها . وإذا كان هناك جهاز يهمه جمع البيانات المحاسبية وتبويبها وتخزينها بطريقة أو بأخرى من طرق التجهيز الآلى للبيانات ، وذلك على نحو ما تقوم به أجهزة الاحصاء أو أجهزة المحاسبات فى بعض الدول فإن (النظام المحاسبى الموحد) يسهل القيام بمثل هذه العمليات .

٣- ما هية النظام المحاسبى الموحد والمعايير العامة المتبعة فى إعداده

ا - مفهوم النظام المحاسبى الموحد ومكوناته :

النظام المحاسبى (نظام) أو (خطة) بالمعنى العلمى للاصطلاح ، فهو يتمثل فى مجموعة من الترتيبات الخاصة بتسجيل البيانات المحاسبية على مستوى (الوحدة الاقتصادية) وإعداد قوائم وحسابات ختامية وموازنات تخطيطية فى إطار محدد من الأسس والقواعد والمصطلحات والتعاريف وذلك لخدمة أهداف معينة .

وقد وصف النظام بأنه (محاسبى) لأنه يتناول المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية . فمن ناحية الحسابات المالية يتناولها من حيث الأسس والقواعد والمصطلحات والتعاريف والحسابات والقوائم الختامية التى وحدت على مستوى الوحدات الاقتصادية كلها .

ويتناول أنظمة وحسابات التكاليف بالنسبة للأسس والقواعد العامة والمصطلحات والتعاريف التى رؤى توحيدها فى هذه المرحلة تمهيدا لأن تولى أنظمة وحسابات التكاليف ما هى جديرة به من عناية واهتمام على مستوى الأنشطة النوعية المختلفة . وبالإضافة إلى ما تقدم يتناول النظام أسس وقواعد الرقابة اللازمة للمحاسبة الإدارية .

أما وصف النظام بأنه (موحد) فيقصد به توحيد كل من :

(أ) السنة المالية (بالنسبة للوحدات الاقتصادية العامة) .

(ب) الدليل المحاسبى .

(ج) الأسس والقواعد والمصطلحات والتعاريف المحاسبية .

(د) الحسابات والقوائم الختامية.

(هـ) الموازنة التخطيطية.

ويلاحظ أن توحيد السنة المالية قد تكفل به القانون رقم ٣٢ لسنة ١٩٦٦ (بإصدار قانون المؤسسات العامة وشركات القطاع العام) وكذا القوانين التى صدرت معدلة له ، وبهذا النص أصبح من الميسور ربط حسابات الوحدة الاقتصادية بميزانية الدولة من ناحية وبخطة التنمية من ناحية أخرى .

وقد تكفل النظام بتوحيد (الدليل المحاسبى) كوعاء رئيسى للحسابات والقوائم التقليدية المختلفة فى الفصل الأول منه آخذا فى الاعتبار قدرة الوحدات الاقتصادية على مقابلة كل من احتياجاتها الذاتية وإحتياجات الأجهزة الخارجية .

وقد تم توحيد المسميات المحاسبية الرئيسية وتفريعاتها المختلفة ، ونص على إلزام جميع الوحدات الاقتصادية بتقسيمات الحسابات ومسمياتها والأرقام التى ترمز لها وشروحها وتعاريفها ومصطلحاتها العامة التى يتضمنها الدليل وذلك كحد أدنى . وتجدر الإشارة إلى أنه للوحدة الاقتصادية أن تتوسع فى تفصيلات هذه الحسابات والبنود طبقا لاحتياجاتها .

وعنى الدليل المحاسبى بتقسيم المصروفات إلى مجموعات متميزة منها مجموعة للأجور ومجموعة للمستلزمات السلعية ومجموعة للمستلزمات الخدمية ، وما عدا ذلك من مصروفات يقسم إلى مصروفات تتعلق بالنشاط وأخرى لاتتعلق به . وقد تم ربط الدليل بحسابات التكاليف عن طريق حسابات لمراقبة كل من مراكز الإنتاج ومراكز الخدمات الإنتاجية ومراكز الخدمات التسويقية ومراكز الخدمات الإدارية والتمويلية ومراكز العمليات الرأسمالية كخطوة نحو توحيد هذه الحسابات قطاعيا ونوعيا ويبرز (الدليل) الحسابات اللازمة لاشتقاق حساب للعمليات الجارية بمراحله الثلاث (الإنتاج والتخصيص والفائض) لمقابلة احتياجات الحسابات القومية .

وأفرد الفصل الثانى من النظام للأسس والتعاريف والمصطلحات المحاسبية الموحدة ، وتم التمييز فى هذا الصدد بين ما يتصل بالمحاسبة المالية وما يتعلق بالتكاليف . وبالنسبة للأسس والقواعد والتعاريف والمصطلحات المتصلة بالمحاسبة المالية روعى اختيار الراجح منها . ونظرا لأن تعاريف المصطلحات قد تتضمن أسسا عامة للتقويم والقواعد المحاسبية الأخرى فإنه لم يتم الفصل كلية بين التعاريف من ناحية والأسس والقواعد من ناحية أخرى ، بل ذكرت هذه وتلك كمجموعة متكاملة متناسقة . أما عن التكاليف - التى تعتبر حساباتها حسابات تحليلية مشتقة من الحسابات المالية الإجمالية والتفصيلية - فقد تم العرض

لأنظمتها وأسسها ومفاهيمها ومصطلحاتها . وكان اهتمام النظام منصبا على توحيد الأسس التى تقوم عليها أنظمة التكاليف والتعاريف والمصطلحات المتداولة . وقد ساير النظام الاتجاهات الحديثة فى علم التكاليف والتى تبرز علاقة التكاليف بالأسعار والفائض وتهتم بدراسة الكفاية الانتاجية وتحليل انحرافات ما تحقق فعلا عما كان مخططا أو متوقعا . وأشار النظام إلى أنه لكل نشاط نوعى أن يمسك ما يناسبه من سجلات لتجميع البيانات اللازمة لتوحيد أنظمة التكاليف على مستوى النشاط .

فيما يتعلق بالحسابات والقوائم الختامية الموحدة تظهر فى الفصل الثالث من النظام ، وقد روعى فى إعدادها توفير حساب للعمليات الرأسمالية وربطه بالحسابات والقوائم المالية التقليدية ؛ وذلك لبيان الموارد والاستخدامات والتكوين الرأسمالى على مستوى الوحدة الاقتصادية خلال فترة زمنية معينة . كذلك أضيف حساب العمليات الجارية ليعكس نتيجة النشاط الجارى للوحدة الاقتصادية ، وتم ربطه بحساباتها الختامية التقليدية . وقد راعى النظام توحيد الأساس الخاص بالمعالجة المحاسبية لفائض النشاط الجارى ، بحيث تدرج به فروق الإيجارات والفوائد المحسوبة وفروق تقويم المخزون السلعى بسعر البيع وتستبعد النفقات والإيرادات التى لا تتعلق بالنشاط الجارى حتى يكون من الميسور استخراج القيمة المضافة بالمفهوم الاقتصادى ، وحتى يتسنى إجراء المقارنة بين فوائض النشاط الجارى من وحدة اقتصادية لأخرى . ونظرا لأهمية البيانات الخاصة بالتمويل فقد مكن النظام من استخراج حركة النقدية للوحدة الاقتصادية كقائمة من القوائم الختامية . وتجدر الإشارة إلى أن النظام قد راعى أن تكون تفاصيل الحسابات الختامية هى نفس التفاصيل الواردة بالموازنة التخطيطية .

ويعرض الفصل الرابع من النظام (الموازنة التخطيطية) التى تتكون من موازنة عينية وأخرى نقدية وثالثة مالية لكى تكون هذه الموازنات أدوات فعالة للتخطيط والمتابعة والرقابة على جميع المستويات ، من مستوى الوحدة الاقتصادية إلى المستوى القومى . ومن المسلم به أن درجة تفصيل الموازنات التخطيطية تحكمها عدة عوامل منها : نوع النشاط وظروف التشغيل ودرجة انتظام وكفاية مراكز التكلفة . ولذلك رؤى أن يحدد مستوى التفصيل فنيا داخل كل نشاط وذلك تحت إشراف الشركة القابضة أو الهيئة التى تتبعها الوحدة الاقتصادية وبالاتفاق مع الأجهزة المركزية المختصة ، وبعد الاتفاق على مستوى التفصيل بهذا الأسلوب تلتزم به جميع الوحدات الاقتصادية التى تعمل فى نشاط اقتصادى واحد .

وبالاضافة إلى العناصر الرئيسية المتقدمة يضم (النظام المحاسبى الموحد) ملحقا خاصا بمعدلات الإهلاك فى الأوجه المختلفة للنشاط الاقتصادى ، وذلك لتوحيد المعالجة المالية للأصول الثابتة وأعباء التشغيل فى كل نشاط .

ويضم القسم الثالث من النظام المحاسبى الموحد ، ثلاثة فصول ؛ أفرد الفصل الأول منها لأسس وقواعد الرقابة المالية ، وقد راعى النظام فى هذا الشأن إلزام جميع الوحدات الاقتصادية بإصدار القواعد التنظيمية اللازمة لضمان حسن سير العمل وتحديد الاختصاصات والمسئوليات . وجدير بالذكر أن بعض التفصيلات الواردة فى هذا الفصل استرشادية ؛ إذ أن لكل وحدة اقتصادية الأخذ بما يلائم ظروفها مع عدم الإخلال بأسس الرقابة .

وأفرد الفصلان الثانى والثالث للبيانات التفصيلية والدورية ، والسجلات ذات الطابع الخاص على التوالى . وفيما يتعلق بالبيانات التفصيلية والدورية نص النظام على الحد الأدنى منها الذى يتعين استخراجه وإرفاقه بالحسابات والقوائم الختامية . وأشار النظام أيضا إلى البيانات التفصيلية التحليلية الأخرى التى يطلب الجهاز المركزى للمحاسبات إلى الوحدات الاقتصادية إعدادها لأغراض المتابعة وتقويم الأداء . ونص على إعداد النماذج الخاصة بتلك البيانات بناء على اتفاق الجهاز من ناحية والقطاعات النوعية المختصة من ناحية أخرى ، كما تم تنظيم وتنسيق طلب الجهات المختلفة على البيانات التفصيلية والدورية . وبالنسبة للسجلات ذات الطابع الخاص يلاحظ أن الهدف من إدراجها بالنظام هو تصوير بعض النماذج لكيفية تبويب وتحليل البيانات لمقابلة طلبات الأجهزة المركزية ولخدمة الأغراض الذاتية للوحدة الاقتصادية ، وتجدر الإشارة إلى أنه إذا كان فى مقدور الوحدة الاقتصادية استخراج البيانات المطلوبة من سجلات أخرى تقوم بإمساكها ؛ فإنه لاتصبح هناك ضرورة لقيامها بإمساك السجلات ذات الطابع الخاص الواردة بالنظام .

٢ - نطاق النظام والوحدة الاقتصادية الملزمة بتطبيقه :

أعد النظام ليطبق أساسا على الوحدات الاقتصادية العامة ؛ باستثناء البنوك والمنشآت الائتمانية [١] ووحدات التأمين . ولكن لما كانت خطة التنمية خطة قومية شاملة تتضمن القطاع العام والقطاع الخاص فى وقت واحد ؛ فإنه يجوز أن ينسحب تطبيق النظام أيضاً على الوحدات الاقتصادية فى القطاع الأخير بقرارات من السلطة المختصة ، وذلك لتوفير البيانات اللازمة للتخطيط ومتابعة التنفيذ وتقييم الأداء على المستوى القومى .

---

١ - فيما عدا الهيئة القومية للتأمين والمعاشات ، والهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ، والتى ألزمت بتطبيق النظام المحاسبى الموحد اعتباراً من عام ١٩٧١

وتعرف (الوحدة الاقتصادية) الملزمة بتطبيق النظام بأنها (تلك الوحدة التى تزاول نشاطا صناعيا أو تجاريا أو زراعياً أو عقاريا أو غير ذلك من أوجه النشاط الاقتصادى ، وكذا تلك الوحدة العامة الملزمة قانونا بإعداد ميزانياتها على نمط الميزانيات التجارية ولو لم تكن تباشر بنفسها أيا من أوجه النشاط المشار إليها) .

وقد تتخذ (الوحدة الاقتصادية) العامة شكلا أو آخر مما يأتى :

(أ) شركة قابضة أو هيئة عامة .

(ب) شركة قطاع أعمال عام تابعة أو شركة قطاع عام .

(جـ) جمعية تعاونية تتبع وحدة اقتصادية عامة .

(د) منشأة تتبع وحدة اقتصادية عامة .

٣ - المعايير العامة المتبعة فى إعداد النظام :

عند إعداد النظام تم الاسترشاد بمجموعة من المعايير يمكن إجمالها كما يأتى :

(أ) البساطة والوضوح والمرونة .

(ب) مسايرة القواعد والمبادئ المحاسبية الراجحة .

(جـ) القابلية للتطبيق .

(د) مقابلة الاحتياجات المنبثقة من داخل الوحدة الاقتصادية وخارجها .

طبقا للمعيار الأول روعى أن يكون النظام (مبسطا) و (واضحا) بمعنى أنه فى مقدور من يهمه الرجوع إلى الدليل المحاسبى والقوائم والحسابات الختامية والموازنة التخطيطية أن يتفهم بنودها ودلالتها والأسس والقواعد التى ترتكز عليها . وتفسر (بساطة) النظام أيضا بتركيزه على المحاسبة المالية وتعرضه فى غير إطناب أو إثقال للتكاليف التى يتم توحيدها على مستوى النشاط النوعى فى مرحلة تالية تمشيا مع مبدأ التدرج فى إرساء نظم محاسبية معينة فى الوحدات الاقتصادية . ويفسر (وضوح) النظام أيضا باهتمامه بالشروح المفصلة للدليل المحاسبى الذى يعتبر (المستودع) الرئيسى للبيانات . وبالإضافة إلى (البساطة) و (الوضوح) روعى أن يكون النظام (مرنا) بمعنى أن يسمح مثلا باستخدام سجلات ذات طابع خاص لإجراء أية تفصيلات تتطلبها ظروف العمل واحتياجاته فى الوحدات الاقتصادية والأجهزة الخارجية .

أما المعيار الثانى الذى اتبع فى إعداد النظام ، فهو مسايرته للقواعد والمبادىء المحاسبية الخاصة بأسس تسجيل المعاملات والإهلاك وتقويم الأصول والمخزون السلعى ، وهى المبادىء والقواعد والتعليمات التى استقرعليها العرف وارتضتها كل من أجهزة التخطيط والتنفيذ والمتابعة (والتقييم) إذ أن إعداد نظام محاسبى موحد على قواعد وأسس موجودة فعلاً - بعد اختيار أرجحها وبلورتها تماماً - من شأنه توفير الضمانات الأساسية لنجاح التطبيق .

أما المعيار الثالث (وهو الخاص بقابلية النظام للتطبيق) فيتمثل فى إتاحة الفرصة للوحدات الاقتصادية عن طريق (اللجان الفرعية النوعية) لدراسة مشروع النظام قبل اصداره ومواءمته لإمكانياتها ، كما يتمثل فى إلزام جميع الوحدات الاقتصادية بتطبيق النظام ، ابتداء من السنة المالية ١٩٦٨/١٩٦٧ ، مع جواز التأجيل لمدة سنة بالنسبة للوحدات الاقتصادية التى تطلب تأجيل التطبيق بشرط موافقة الجهاز المركزى للمحاسبات .

فيما يختص بالمعيار الرابع والأخير ، يلاحظ أنه روعى فى إعداد النظام قدرته على مقابلة الاحتياجات المنبثقة من الوحدة الاقتصادية والأجهزة الخارجية ، ولذلك اشتركت الجهات المستخدمة للبيانات والمنتجة لها فى ذات الوقت معا فى إجراء المواءمة لمشروع النظام لكى يتمشى مع كل من الإمكانيات والاحتياجات .

وقد كان واضحا فى عملية الإعداد أن للوحدة الاقتصادية نفسها احتياجات تقليدية ، تتمثل فى تصوير نتائج الأعمال والمركز المالى والموازنات التخطيطية وتحليل هذه الحسابات والقوائم والموازنات ، وكان واضحا أيضا أنه علاوة على هذه الاحتياجات الذاتية للوحدات توجد احتياجات منبثقة من الأجهزة الخارجية ، كوزارة التخطيط ووزارة المالية والجهاز المصرفى والجهاز المركزى للتعبئة العامة والإحصاء والجهاز المركزى للمحاسبات .

٤ - إعداد النظام وتطبيقه

١ - النهج المتبع فى إعداد النظام :

لإعداد نظام محاسبى موحد كان أمام الجهاز المركزى للمحاسبات أن يختار أحد النهجين التاليين :

(أ) إعداد النظام على أساس الاستكشاف الميدانى للإمكانيات والاحتياجات . ومؤدى هذا النهج أن يقوم الجهاز بتجميع المعلومات اللازمة للتعرف من ناحية على النظم المحاسبية القائمة فى الوحدات الاقتصادية المختلفة والامكانيات المادية والبشرية المتاحة لتلك الوحدات ، والوقوف من ناحية أخرى على الاحتياجات المنبثقة من الوحدات الاقتصادية ذاتها بصفتها منتجة للبيانات ومستخدمة لها فى نفس الوقت ، واحتياجات الأجهزة الخارجية ؛ كالتخطيط والمالية والجهاز المصرفى والجهاز المركزى للتعبئة العامة والاحصاء ، وذلك بالاضافة إلى احتياجات الجهاز المركزى للمحاسبات نفسه كجهاز رقابى .

(ب) إعداد مشروع النظام على أساس الخبرة المكتسبة من ممارسة العمل الرقابى ، ثم طرح المشروع للدراسة والمواءمة بمعرفة منتجى البيانات المحاسبية ومستخدميها ؛ بحيث يتلاءم مع إمكانياتها واحتياجاتها .

وقد آثر الجهاز اتباع النهج الأخير ، ويبرر الأخذ بهذا الأسلوب بأنه يترك للوحدات الاقتصادية والأجهزة الخارجية الحكم النهائى على مدى ملاءمة النظام المقترح لإمكانياتها واحتياجاتها .

٢ - تشكيلات دراسة المشروع :

بعد إعداد مشروع النظام تقدم به الجهاز المركزى للمحاسبات إلى السيد رئيس الجمهورية كما تقدم الجهاز فى الوقت نفسه بمذكرة لتنظيم عملية إعداد النظام وإصداره ، وقد صدرت فى حينه القرارات الخاصة بتكوين التشكيلات اللازمة لعمليات الإشراف والدراسة والمواءمة الخاصة بمشروع (النظام المحاسبى الموحد) .

٣ - تطبيق النظام :

أعد (النظام المحاسبى الموحد) على أساس دراسات اهتمت بمقابلة الإمكانيات المادية والبشرية للوحدات بالاحتياجات المنبثقة من داخل تلك الوحدات والاحتياجات المنبثقة من الأجهزة الخارجية ، ولم تكن عملية المقابلة بين كل من الإمكانيات والاحتياجات الحالية فحسب ، بل كانت أيضا بين الإمكانيات التى يمكن إتاحتها والاحتياجات التى يمكن توقعها فى المستقبل القريب ، وكانت محاولة التوفيق بين كل من الإمكانيات والاحتياجات هى محور التفكير فى مراحل تطبيق النظام . وقد رؤى تطبيق النظام بالكامل على جميع الوحدات الاقتصادية العامة - باستثناء البنوك والمنشآت الائتمانية ووحدات التأمين - وذلك ابتداء من أول يوليو ١٩٦٧ ، مع جواز إعطاء مهلة سنة واحدة للوحدات الاقتصادية التى تطلب تأجيل التطبيق ، بعد موافقة الجهاز المركزى للمحاسبات .

٤ - التدريب :

توفيرا للضمانات الأساسية لنجاح تطبيق النظام ربط بخطة لتدريب كل من منتجى البيانات المحاسبية ومستخدميها فى الوحدات الاقتصادية والأجهزة الخارجية .

٥ - إجراءات التفسير والتعديل :

قد تثار عند تطبيق النظام تساؤلات واستفسارات معينة من جانب القائمين بتنفيذه . وقد تكون هناك حاجة إلى إدخال بعض التعديلات عليه . لذلك رؤى تكوين (لجنة دائمة) لتفسير النظام وتعديله . ويصدر بتشكيل هذه اللجنة قرار من رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات ، وتعتبر قراراتها نهائية وملزمة بعد اعتمادها منه . ويعاون (اللجنة الدائمة) لجان فرعية متخصصة .

القسم الثانى

النظام المحاسبى الموحد

الدليل المحاسبى

الفصل الأول

الدليـــل المحاســـبى

الدليل المحاسبى هو أحد ركائز النظام المحاسبى الموحد . وتعتبر مكونات هذا الدليل حدا أدنى لما يجب أن تلتزم به الوحدات الاقتصادية المطالبة بتطبيق النظام . وقد جاءت الصورة الحالية للدليل نتيجة عمليات المواءمة بين إمكانيات الوحدات الاقتصادية فى القطاعات المختلفة من ناحية ، وبين الاحتياجات الذاتية لتلك الوحدات وإحتياجات الأجهزة الخارجية من ناحية أخرى . ومن الضرورى إعادة تأكيد أن هذا الدليل حد أدنى ، بمعنى أنه فى مقدور أية وحدة إقتصادية التوسع فى تفصيله بشرط الرجوع إلى الهيئة أو الشركة القابضة التى تتبعها الوحدة وموافقة الجهاز المركزى للمحاسبات ، كما أنه فى مقدور أية وحدة أن تستخدم سجلات خاصة للتفصيلات والتحليلات اللازمة لمقابلة الاحتياجات التى قد تنبثق منها ومن الأجهزة الخارجية . ويتم فى هذا الفصل إيضاح تصنيف الحسابات وترميزها ، ثم عرض الدليل المحاسبى وشرح مكوناته .

١ - تصنيف الحسابات وترميزها

صنفت الحسابات فى مجموعات متجانسة بحيث تساعد على إعداد الحسابات القومية . وتفى بالاحتياجات التقليدية للمحاسبة المالية . فبالنسبة لحسابات الميزانية تم تصنيفها بحيث تمكن من تصوير المركز المالى للوحدة بوضوح ، كما تمكن من استخراج قائمة الاستخدامات والموارد الرأسمالية ، وبذلك يتيسر التعرف على التكوين الرأسمالى ومكوناته ومصادر تمويله .

وفيما يختص بحسابات النتيجة تم تصنيف المصروفات إلى مجموعات متجانسة من أجور ، ومصروفات عامة ، وتحويلات ، كما تم تصنيف الايرادات إلى مجموعات تمثل كلا من الإيرادات الناتجة عن النشاط الجارى للوحدة ، وعائد الاستثمارات المالية ، والتحويلات ، وبتصنيف حسابات النتيجة على هذا النحو يمكن التعرف على الفائض وعلى العناصر الأخرى للقيمة المضافة .

أما عن ترميز الحسابات فيتمثل فى التعبير بالأرقام عن الحسابات التى يتضمنها الدليل . وقد أتخذت الأرقام ١ ، ٢ ، ٣ ، ٤ ، ... إلى ٩ للدلالة على (الاجماليات المحاسبية) بحيث يرمز الرقم

١ للأصول والرقم ٢ للخصوم والرقم ٣ للإستخدامات ، والرقم ٤ للموارد ... وهكذا . ويوضع رقم ثان على يمين الرقم الدال على (الاجماليات المحاسبية) ويعبر الرقمان معا عن (الحساب العام) فالرمز ١١ مثلا يعبر عن (الأصول الثابتة) والرمز ٢١ يعبر عن (رأس المال) ... إلخ . وبالانتقال إلى مستوى ثلاثة أرقام يمكن التعبير عن (الحساب المساعد) فالرمز ١١١ مثلا يعبر عن (الأراضى) ، والرمز ٢١١ يعبر عن (رأس المال المملوك) ... إلخ . وبالإنتقال إلى مستوى أربعة أرقام يمكن التعبير عن (الحساب الفرعى) فالرمز ١١١٦ مثلا يعبر عن (أراضى بناء) والرمز ٢٦٢١ يعبر عن (أوراق دفع محلية) ... إلخ . أما مستوى خمسة أرقام فيعبر عن (الحساب الجزئى) ، فالرمز ٢٦٣٢١ مثلا يعبر عن (ضرائب محتجزة من الغير عند المنبع) . أما مستوى ستة أرقام فيعبر عن (الحساب التحليلى) فالرمز ٢٦٣٢٢٢ مثلا يعبر عن (ضرائب عقارية تتحملها الوحدة) . وفيما يلى الإطار العام للدليل المحاسبى :



الإطار العام للدليل المحاسبى

الإطار العام

حسابات الميزانية		حسابات النتيجة	
الأصول ١	الخصوم ٢	الاستخدامات ٣	الموارد ٤
١١ - أصول ثابتة	٢١ - رأس المال	٣١ - أجور	٤١ - إيرادات النشاط الجارى
١٢ - مشروعات تحت التنفيذ	٢٢ - إحتياطيات وفائض مرحل	٣٢ - مستلزمات سلعية	٤٢ - إعانات
١٣ - مخزون	٢٣ - مخصصات	٣٣ - مستلزمات خدمية	٤٣ - إيرادات أوراق مالية
١٤ - إقراض طويل الأجل	٢٤ - قروض طويلة الأجل	٣٤ - مشتريات بغرض البيع	٤٤ - إيرادات تحويلية
١٥ - إستثمارات	٢٥ - بنوك دائنة	٣٥ - مصروفات تحويلية جارية	٤٥ - إيرادات مشروعات التعمير والإسكان وإستصلاح واستزراع الأراضى
١٦ - مدينون	٢٦ - دائنون	٣٦ - تحويلات جارية تخصيصية	٤٦ - إيرادات تأمينية
١٧ - حسابات مدينة مختلفة	٢٧ - حسابات دائنة مختلفة	٣٧ - مصروفات تأمينية	-
١٨ - نقدية بالصندوق وبالبنوك	٢٨ - نتيجة العام	-	-
١٩ -		-	-

توزيع الإستخدامات

مراقبة مراكز الإنتاج ٥	مراقبة مراكز الخدمات الانتاجية ٦	مراقبة مراكز الخدمات التسويقية ٧	مراقبة مراكز الخدمات الإدارية والتمويلية ٨	مراقبة مراكز العمليات الرأسمالية ٩
٥٣١ - أجور	٦٣١ - أجور	٧٣١ - أجور	٨٣١ - أجور	٩٣١ - أجور
٥٣٢ - مستلزمات سلعية	٦٣٢ - مستلزمات سلعية	٧٣٢ - مستلزمات سلعية	٨٣٢ - مستلزمات سلعية	٩٣٢ - مستلزمات سلعية
٥٣٣ - مستلزمات خدمية	٦٣٣ - مستلزمات خدمية	٧٣٣ - مستلزمات خدمية	٨٣٣ - مستلزمات خدمية	٩٣٣ - مستلزمات خدمية
٥٣٤ - مشتريات بغرض البيع	-	-	-	-
٥٣٥ - مصروفات تحويلية جارية	٦٣٥ - مصروفات تحويلية جارية	٧٣٥ - مصروفات تحويلية جارية	٨٣٥ - مصروفات تحويلية جارية	٩٣٥ - مصروفات تحويلية جارية
-	-	-	٨٣٦ - تحويلات جارية تخصيصية	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

٢ - الدليل المحاسبى

١- الأصــــول :

١١- أصول ثابتة .

١١١ - أراضى .

١١١١ - أراضـــى للاستغلال الزراعى (محاصيل)

١١١١١ - ثمن شراء أراضى

١١١١٢ - تكلفة إقتناء أراضى

١١١١٣ - تكلفة استصلاح أراضى

١١١١٤ - تكلفة إستزراع أراضى

١١١١٥ - تكلفة التشجير

١١١١٦ - تكاليف أخرى

١١١١٧ - . . . .

١١١١٨ - . . . .

١١١١٩ - . . . .

١١١٢ - أراضى للاستغلال الزراعى (حدائق وبساتين)

١١١٣ - . . . .

١١١٤ - . . . .

١١١٥ - . . . .

١١١٦ - أراضى بناء

١١١٦١ - ثمن شراء أراضى

١١١٦٢ - تكلفة اقتناء أراضى

١١١٦٣ - تكلفة تمهيد أراضى

١١١٦٤ - تكلفة مرافق .

١١١٦٥ - تكاليف أخـرى .

١١١٦٦ - . . . .

١١١٧ - أراضى فضاء للتشوين

١١١٧١ - ثمن شراء أراضى .

١١١٧٢ - تكلفة إقتناء أراضى .

١١١٧٣ - تكلفة تمهيد أراضى .

١١١٧٤ - تكلفة مرافق .

١١١٧٥ - تكاليف أخرى .

١١١٧٦ - . . . .

١١١٨ -أراضى فضاء

١١١٩ - . . . .

١١٢ - مبانى وإنشاءات ومرافق وطرق .

١١٢١ - مبانى نشاط إنتاجى

١١٢٢ - آبـــار

١١٢٣ - مبانى خدمات ومرافق إنتاج

١١٢٤ - مبانى ومرافق إدارية .

١١٢٥ - مبانى ومرافق سكنية للعاملين .

١١٢٥١ - مبانى سكنية .

١١٢٥٢ - مرافق سكنية

١١٢٥٣ - . . . .

١١٢٦ - طرق خارجية .

١١٢٦١ - طرق برية .

١١٢٦٢ - طرق مائية .

١١٢٦٣ - خطوط سكك حديدية .

١١٢٦٤ - كبـارى

١١٢٦٥ - مطارات

١١٢٧ - طرق داخليـــة

١١٢٨ - منشآت عائمـــة

١١٢٩ - . . . .

١١٣ - آلات ومعدات .

١١٣١ - آلات نشاط إنتاجى .

١١٣١١ - آلات مشتراة من السوق المحلى .

١١٣١١١ - ثمن شراء آلات من السوق المحلى

١١٣١١٢ - تكاليف أخرى .

١١٣١٢ - آلات مستوردة .

١١٣١٢١ - آلات مستوردة (القيمة فوب)

١١٣١٢٢ - رسوم جمركية

١١٣١٢٣ - تكاليف أخرى .

١١٣١٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١١٣٢ - آلات خدمات ومرافق .

١١٣٢١ - آلات مشتراة من السوق المحلى .

١١٣٢١١ - ثمن شراء آلات من السوق المحلى .

١١٣٢١٢ - تكاليف أخرى

١١٣٢٢ - آلات مستوردة .

١١٣٢٢١ - آلات مستوردة (القيمة فوب) .

١١٣٢٢٢ - رسوم جمركيـــة .

١١٣٢٢٣ - تكاليف أخرى .

١١٣٢٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١١٤ - وسائل نقل وإنتقال .

١١٤١ - وسائل نقل خارجى مشتراة من السوق المحلى .

١١٤١١ - سيارات نقل .

١١٤١٢ - سيارات ركوب .

١١٤١٣ - عربات سكك حديدية وقاطرات .

١١٤١٤ - وسائل نقل نهرى .

١١٤١٥ - وسائل نقل بحرى .

١١٤١٦ - وسائل نقل جوى .

١١٤١٧ - عربات جــر .

١١٤١٨ - وسائل نقل وإنتقال أخرى .

١١٤١٩ - . . .

١١٤٢ - وسائل نقل خارجى مستوردة .

١١٤٢١ - سيارات نقل .

١١٤٢١١ - سيارات نقل (القيمة فوب) .

١١٤٢١٢ - رسوم جمركية .

١١٤٢١٣ - تكاليف أخرى .

١١٤٢١٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١١٤٢٢ - سيارات ركوب .

١١٤٢٢١ - سيارات ركوب (القيمة فوب) .

١١٤٢٢٢ - رسوم جمركية .

١١٤٢٢٣ - تكاليف أخرى .

١١٤٢٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١١٤٢٣ - عربات سكك حديدية وقاطرات

١١٤٢٣١ - عربات سكك حديدية وقاطرات (القيمة فوب) .

١١٤٢٣٢ - رسوم جمركية .

١١٤٢٣٣ - تكاليف أخرى .

١١٤٢٣٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١١٤٢٤ - وسائل نقل نهرى .

١١٤٢٤١ - وسائل نقل نهرى (القيمة فوب) .

١١٤٢٤٢ - رسوم جمركية .

١١٤٢٤٣ - تكاليف أخرى .

١١٤٢٤٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١١٤٢٥ - وسائل نقل بحرى .

١١٤٢٥١ - وسائل نقل بحرى (القيمة فوب) .

١١٤٢٥٢ - رسوم جمركية .

١١٤٢٥٣ - تكاليف أخرى .

١١٤٢٥٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١١٤٢٦ - وسائل نقل جوى .

١١٤٢٦١ - وسائل نقل جوى (القيمة فوب) .

١١٤٢٦٢ - رسوم جمركية .

١١٤٢٦٣ - تكاليف أخرى .

١١٤٢٦٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١١٤٢٧ - وسائل نقل وانتقال أخرى .

١١٤٣ - وسائل نقل داخلى .

١١٤٣١ - وسائل نقل داخلى مشتراة من السوق المحلى .

١١٤٣٢ - وسائل نقل داخلى مستوردة .

١١٤٣٢١ - وسائل نقل داخلى (القيمة فوب) .

١١٤٣٢٢ - رسوم جمركية .

١١٤٣٢٣ - تكاليف أخرى .

١١٤٣٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١١٤٤ - ....

١١٥ - عدد وأدوات .

١١٥١ - عدد

١١٥١١ - عدد مشتراة من السوق المحلى .

١١٥١٢ - عدد مستوردة .

١١٥١٢١ - عدد (القيمة فوب) .

١١٥١٢٢ - رسوم جمركية .

١١٥١٢٣ - تكاليف أخرى .

١١٥١٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١١٥٢ - قوالب (اسطمبات) .

١١٥٢١ - قوالب مشتراة من السوق المحلى .

١١٥٢٢ - قوالب مستوردة .

١١٥٢٢١ - قوالب (القيمة فوب) .

١١٥٢٢٢ - رسوم جمركية .

١١٥٢٢٣ - تكاليف أخرى .

١١٥٢٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١١٥٣ - ....

١١٦ - أثاث ومعدات مكاتب .

١١٦١ - أثاث .

١١٦٢ - آلات كاتبة وحاسبة .

١١٦٣ - مهمات مكتبية .

١١٦٤ - تركيبات .

١١٦٥ - ....

١١٧ - ثروة حيوانية ومائية .

١١٧١ - مواشى .

١١٧١١ - مواشى مشتراة من السوق المحلى .

١١٧١٢ - مواشى مستوردة .

١١٧١٢١ - مواشى (القيمة فوب) .

١١٧١٢٢ - رسوم جمركية .

١١٧١٢٣ - تكاليف أخرى .

١١٧١٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١١٧٢ - أغنام .

١١٧٢١ - أغنام مشتراة من السوق المحلى .

١١٧٢٢ - أغنام مستوردة .

١١٧٢٢١ - أغنام (القيمة فوب) .

١١٧٢٢٢ - رسوم جمركية .

١١٧٢٢٣ - تكاليف أخرى .

١١٧٢٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١١٧٣ - دواجن وطيور .

١١٧٣١ - دواجن وطيور مشتراة من السوق المحلى .

١١٧٣٢ - دواجن وطيور مستوردة .

١١٧٣٢١ - دواجن وطيور (القيمة فوب) .

١١٧٣٢٢ - رسوم جمركية .

١١٧٣٢٣ - تكاليف أخرى .

١١٧٣٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١١٧٤ - نحل

١١٧٤١ - نحل مشترى من السوق المحلى .

١١٧٤٢ - نحل مستورد .

١١٧٤٢١ - نحل (القيمة فوب) .

١١٧٤٢٢ - رسوم جمركية .

١١٧٤٢٣ - تكاليف أخرى .

١١٧٤٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١١٧٥ - دواب عمل .

١١٧٦ - مزارع سمكية وأسفنج وأصداف .

١١٧٧ - دواب للتربية وإنتاج السلالات (١) .

١١٧٨ - ثروة حيوانية ومائية أخرى (٢) .

١١٨ - أصول ثابتة أخرى (٣) .

١١٨١ - مصروفات تتعلق بأصول غير مملوكة للوحدة وتخدم أغراضها .

١١٨٢ - مقابل حق الإنتفاع بمقار عن طريق الشراء بالجدك .

١١٩ - نفقات إيرادية مؤجلة (٤) .

١١٩١ - مصروفات تأسيس .

---

(١) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٥ لسنة ١٩٦٨ .
(٢) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .
(٣) أفرد هذا الحساب وتفريعاته بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .
(٤)عدل رقم هذا الحساب وعدلت أرقام حساباته الفرعية بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

١١٩٢ - حملة إعلانية [١] .

١١٩٣ - فوائد قروض للإكتتاب فى تأسيس شركات جديدة [٢] .

١١٩٤ - مصروفات إدارية وعمومية قبل بدء التشغيل (لاترتبط بالأصول الثابتة) [٣].

١١٩٥ - مصروفات الأبحاث والتنمية لمنتج جديد [٤] .

١١٩٦ - مصروفات تحديث فروع ومعارض النشاط التجارى [٥] .

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ .

١٢١ - تكوين سلعى .

١٢١١ - أراضى .

١٢١١١ - أراضى للاستغلا ل الزراعى (محاصيل) .

١٢١١١١ - ثمن شراء أراضى .

١٢١١١٢ - تكلفة إقتناء أراضى .

١٢١١١٣ - تكلفة إستصلاح أراضى .

١٢١١١٤ - تكلفة إستزراع أراضى .

١٢١١١٥ - تكلفة التشجير .

١٢١١١٦ - تكاليف أخرى .

١٢١١١٧ - . . . .

---

(١) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٥ لسنة ١٩٦٨ المعدل بالقرارين رقمى ٢٧٥ لسنة ١٩٨٩ ، ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

(٢) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٤١٧ لسنة ١٩٨٦ المعدل بالقرارين رقمى ٢٧٥ لسنة ١٩٨٩ ، ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

(٣) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢٧٥ لسنة ١٩٨٩ المعدل بالقرار رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

(٤) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٩٦٥ لسنة ١٩٩٠ المعدل بالقرار رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

(٥) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢٠٣٤ لسنة ١٩٩٣ المعدل بالقرار رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤.

١٢١١٢ - أراضى للإستغلال الزراعى (حدائق وبساتين) .

١٢١١٣ - ...

١٢١١٤ - ...

١٢١١٥ - ...

١٢١١٦ - أراضى بناء .

١٢١١٦١ - ثمن شراء أراضى .

١٢١١٦٢ - تكلفة إقتناء أراضى .

١٢١١٦٣ - تكلفة تمهيد أراضى .

١٢١١٦٤ - تكاليف مرافق .

١٢١١٦٥ - تكاليف أخرى .

١٢١١٦٦ - ...

١٢١١٧ - أراضى فضاء للتشوين .

١٢١١٧١ - ثمن شراء أراضى .

١٢١١٧٢ - تكلفة إقتناء أراضى .

١٢١١٧٣ - تكلفة تمهيد أراضى .

١٢١١٧٤ - تكلفة مرافق .

١٢١١٧٥ - تكاليف أخرى .

١٢١١٧٦ - ...

١٢١١٨ - أراضى فضاء .

١٢١١٩ - ...

١٢١٢ - مبانى وإنشاءات ومرافق وطرق .

١٢١٢١ - مبانى نشاط إنتاجى .

١٢١٢٢ - آبار .

١٢١٢٣ - مبانى خدمات ومرافق إنتاج .

١٢١٢٤ - مبانى ومرافق إدارية .

١٢١٢٥ - مبانى ومرافق سكنية للعاملين .

١٢١٢٥١ - مبانى سكنية .

١٢١٢٥٢ - مرافق سكنية .

١٢١٢٦ - طرق خارجية .

١٢١٢٦١ - طرق برية .

١٢١٢٦٢ - طرق مائية .

١٢١٢٦٣ - خطوط سكك حديدية .

١٢١٢٦٤ - كبارى .

١٢١٢٦٥ - مطارات .

١٢١٢٧ - طرق داخلية .

١٢١٢٨ - منشآت عائمة .

١٢١٣ - آلات ومعدات .

١٢١٣١ - آلات نشاط إنتاجى .

١٢١٣١١ - آلات مشتراة من السوق المحلى .

١٢١٣١١١ - ثمن شراء آلات من السوق المحلى .

١٢١٣١١٢ - تكاليف أخرى .

١٢١٣١٢ - آلات مستوردة .

١٢١٣١٢١ - آلات مستوردة (القيمة فوب) .

١٢١٣١٢٢ - رسوم جمركية .

١٢١٣١٢٣ - تكاليف أخرى .

١٢١٣١٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١٢١٣٢ - آلات خدمات ومرافق .

١٢١٣٢١ - آلات مشتراة من السوق المحلى .

١٢١٣٢١١ - ثمن شراء آلات من السوق المحلى .

١٢١٣٢١٢ - تكاليف أخرى .

١٢١٣٢٢ - آلات مستوردة .

١٢١٣٢٢١ - آلات مستوردة (القيمة فوب) .

١٢١٣٢٢٢ - رسوم جمركية .

١٢١٣٢٢٣ - تكاليف أخرى .

١٢١٣٢٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١٢١٤ - وسائل نقل وانتقال .

١٢١٤١ - وسائل نقل خارجى مشتراة من السوق المحلى .

١٢١٤١١ - سيارات نقل .

١٢١٤١٢ - سيارات ركوب .

١٢١٤١٣ - عربات سكك حديدية وقاطرات .

١٢١٤١٤ - وسائل نقل نهرى .

١٢١٤١٥ - وسائل نقل بحرى .

١٢١٤١٦ - وسائل نقل جوى .

١٢١٤١٧ - عربات جر .

١٢١٤١٨ - وسائل نقل وانتقال أخرى .

١٢١٤٢ - وسائل نقل خارجى مستوردة .

١٢١٤٢١ - سيارات نقل .

١٢١٤٢١١ - سيارات نقل (القيمة فوب) .

١٢١٤٢١٢ - رسوم جمركية .

١٢١٤٢١٣ - تكاليف أخرى .

١٢١٤٢١٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١٢١٤٢٢ - سيارات ركوب .

١٢١٤٢٢١ - سيارات ركوب (القيمة فوب) .

١٢١٤٢٢٢ - رسوم جمركية .

١٢١٤٢٢٣ - تكاليف أخرى .

١٢١٤٢٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١٢١٤٢٣ - عربات سكك حديدية وقاطرات .

١٢١٤٢٣١ - عربات سكك حديدية وقاطرات (القيمة فوب) .

١٢١٤٢٣٢ - رسوم جمركية .

١٢١٤٢٣٣ - تكاليف أخرى .

١٢١٤٢٣٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١٢١٤٢٤ - وسائل نقل نهرى .

١٢١٤٢٤١ - وسائل نقل نهرى (القيمة فوب) .

١٢١٤٢٤٢ - رسوم جمركية .

١٢١٤٢٤٣ - تكاليف أخرى .

١٢١٤٢٤٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١٢١٤٢٥ - وسائل نقل بحرى .

١٢١٤٢٥١ - وسائل نقل بحرى (القيمة فوب) .

١٢١٤٢٥٢ - رسوم جمركية .

١٢١٤٢٥٣ - تكاليف أخرى .

١٢١٤٢٥٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١٢١٤٢٦ - وسائل نقل جوى .

١٢١٤٢٦١ - وسائل نقل جوى (القيمة فوب) .

١٢١٤٢٦٢ - رسوم جمركية .

١٢١٤٢٦٣ - تكاليف أخرى .

١٢١٤٢٦٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١٢١٤٢٧ - وسائل نقل وانتقال أخرى .

١٢١٤٣ - وسائل نقل داخلى .

١٢١٤٣١- وسائل نقل داخلى مشتراة من السوق المحلى .

١٢١٤٣٢ - وسائل نقل داخلى مستوردة .

١٢١٤٣٢١ - وسائل نقل داخلى (القيمة فوب) .

١٢١٤٣٢٢ - رسو م جمركية .

١٢١٤٣٢٣ - تكاليف أخرى .

١٢١٤٣٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١٢١٤٤ - . . .

١٢١٥ - عدد وأدوات .

١٢١٥١ - عدد.

١٢١٥١١ - عدد مشتراة من السوق المحلى .

١٢١٥١٢ - عدد مستوردة .

١٢١٥١٢١ - عدد (القيمة فوب) .

١٢١٥١٢٢ - رسوم جمركيـة .

١٢١٥١٢٣ - تكاليف أخرى .

١٢١٥١٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١٢١٥٢ - قوالب (إسطمبات) .

١٢١٥٢١ - قوالب مشتراة من السوق المحلى

١٢١٥٢٢ - قوالب مستوردة .

١٢١٥٢٢١ - قوالب (القيمة فوب) .

١٢١٥٢٢٢ - رسوم جمركية .

١٢١٥٢٢٣ - تكاليف أخرى .

١٢١٥٢٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١٢١٥٣ - . . .

١٢١٦ - أثاث ومعدات مكاتب .

١٢١٦١ - أثـاث .

١٢١٦٢ - آلات كاتبة وحاسبة .

١٢١٦٣ - مهمات مكتبية .

١٢١٦٤ - تركيبات .

١٢١٦٥ - . . . .

١٢١٧ - ثروة حيوانية ومائية .

١٢١٧١ - مواشى .

١٢١٧١١ - مواشى مشتراة من السوق المحلى .

١٢١٧١٢ - مواشى مستوردة .

١٢١٧١٢١ - مواشى (القيمة فوب) .

١٢١٧١٢٢ - رسوم جمركية .

١٢١٧١٢٣ - تكاليف أخرى .

١٢١٧١٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١٢١٧٢ - أغنـام .

١٢١٧٢١ - أغنام مشتراة من السوق المحلى .

١٢١٧٢٢ - أغنام مستوردة .

١٢١٧٢٢١ - أغنام (القيمة فوب) .

١٢١٧٢٢٢ - رسوم جمركية .

١٢١٧٢٢٣ - تكاليف أخرى .

١٢١٧٢٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١٢١٧٣ - دواجن وطيـور .

١٢١٧٣١ - دواجن وطيور مشتراة من السوق المحلى .

١٢١٧٣٢ - دواجن وطيور مستوردة .

١٢١٧٣٢١ - دواجن وطيور (القيمة فوب) .

١٢١٧٣٢٢ - رسوم جمركية .

١٢١٧٣٢٣ - تكاليف أخرى .

١٢١٧٣٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١٢١٧٤ - نحل

١٢١٧٤١ - نحل مشترى من السوق المحلى .

١٢١٧٤٢ - نحل مستورد .

١٢١٧٤٢١ - نحل (القيمة فوب) .

١٢١٧٤٢٢ - رسوم جمركيــة .

١٢١٧٤٢٣ - تكاليف أخرى .

١٢١٧٤٢٤ - تعديل تكلفة المكون الأجنبى .

١٢١٧٥ - دواب عمل .

١٢١٧٦ - مزارع سمكية وأسفنج وأصداف .

١٢١٧٧ - دواب للتربية وإنتاج السلالات .

١٢١٧٨ - ثروة حيوانية ومائية أخرى (١) .

١٢١٨ - أصول ثابتة أخرى (٢) .

١٢١٨١ - مصروفات تتعلق بأصول غير مملوكة للوحدة وتخدم أغراضها .

١٢١٨٢ - مقابل حق الإنتفاع بمقار عن طريق الشراء بالجدك .

١٢١٩ - نفقات إيرادية مؤجلة (٣) .

١٢١٩١ - مصروفات تأسيس .

١٢١٩٢ - حملة إعلانية .

١٢١٩٣ - فوائد قروض للإكتتاب فى تأسيس شركات جديدة .

١٢١٩٤ - مصروفات إدارية وعمومية قبل بدء التشغيل (لا ترتبط بالأصول الثابتة) .

١٢١٩٥ - مصروفات الأبحاث والتنمية لمنتج جديد .

١٢١٩٦ - مصروفات تحديث فروع ومعارض النشاط التجارى .

---

(١) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤.

(٢) أفرد هذا الحساب وتفريعاته بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

(٣) طبقا لقرارات رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات أرقام ٢٧٥ لسنة ١٩٨٩ ، ٩٦٥ لسنة ١٩٩٠ ، ٢٠٣٤ لسنة ١٩٩٣ ، ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

١٢٢ - إنفاق إستثمارى .

١٢٢١ - دفعات مقدمة .

١٢٢٢ - اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة .

١٢٢٢١ - إعتمادات مستندية .

١٢٢٢٢ - رسوم جمركية .

١٢٢٢٣ - . . .

١٣ - مخزون .

١٣١ - مخزن مستلزمات سلعية .

١٣١١ - مخزن الخامات .

١٣١١١ - مخزن الخامات الرئيسية .

١٣١١٢ - مخزن الخامات المساعدة .

١٣١١٣ - . . .

١٣١٢ - مخزن الوقود .

١٣١٣ - مخزن قطع الغيار والمهمات .

١٣١٣١ - مخزن قطع الغيار ومواد الصيانة .

١٣١٣٢ - مخزن المواد والمهمات المتنوعة .

١٣١٣٣ - . . .

١٣١٤ - مخزن مواد التعبئة والتغليف .

١٣١٤١ - مواد تعبئة وتغليف مستهلكة .

١٣١٤٢ - مواد تعبئة وتغليف متداولة .

١٣١٤٣ - . . .

١٣١٥ - مخزن المخلفات .

١٣١٦ - . . .

١٣٢ - إنتاج غير تام / أعمال تحت التنفيذ لحساب الغير[1] .

١٣٢١ - إنتاج غير تام .

١٣٢٢ - أعمال تحت التنفيذ لحساب الغير [1] .

١٣٢٢١ - إستصلاح أراضى زراعية .

١٣٢٢٢ - ترع ومصارف ومجارى مائية .

١٣٢٢٣ - مبانى صناعيـة .

١٣٢٢٤ - طرق وكبارى وخزانات .

١٣٢٢٥ - مبانى سكنية .

١٣٢٢٦ - مبانى تعليمية .

١٣٢٢٧ - مبانى صحية .

١٣٢٢٨ - مرافـق .

١٣٢٢٩ - أخـرى .

١٣٣ - إنتاج تـام .

١٣٤ - بضائع لدى الغير .

١٣٥ - مخزن بضائع بغرض البيع .

١٣٦ - إعتمادات مستندية لشراء بضائع .

١٣٦١ - إعتمادات مستندية .

١٣٦٢ - رسوم جمركيـة .

١٣٦٣ - ...

---

(١) أضيف لفظ « لحساب الغير » لمسمى هذان الحسابان بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ ، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من ١٩٩٤/٧/١ .

١٣٧ - حركة الإنتاج التام والمشروعات التامة (بسعر البيع) [١] . له مقابل فى الخصوم حساب ٢٧١

١٣٧١ - حركة الإنتاج التام (بسعر البيع) .

١٣٧٢ - حركة المشروعات التامة (بسعر البيع) .

١٣٨ - إنتاج غير تام وإنتاج تام من مشروعات التعمير والإسكان وإستصلاح وإستزراع الأراضى .[٢]

١٣٨١ - إنتاج غير تام من مشروعات التعمير والإسكان وإستصلاح وإستزراع الأراضى .

١٣٨٢ - إنتاج تام من مشروعات التعمير والاسكان وإستصلاح وإستزراع الأراضى .

١٣٩ - مستلزمات سلعية تحت التكوين [٣] .

١٤ - إقراض طويل الأجل .

١٤١ - إقراض محلى طويل الأجل .

١٤١١ - إقراض محلى طويل الأجل بضمان .

١٤١٢ - إقراض محلى طويل الأجل بدون ضمان .

١٤١٣ - . . .

١٤٢ - إقراض للخارج طويل الأجل .

١٤٣ - . . .

١٥ - إستثمارات [٤] .

١٥١ - إستثمارات عقارية .

١٥١١ - أراضى مخصصة لمشروعات التعمير والإسكان والإستصلاح والإستزراع .

---

(١) أضيف لفظ « والمشروعات التامة » لمسمى هذا الحساب وأفردت تفريعاته بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ على أن يعمل بهذا القرار إعتبارا من ١٩٩٤/٧/١ .

(٢) أفرد هذا الحساب وتفريعاته بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ على أن يعمل بهذا القرار إعتبارا من ١٩٩٤/٧/١ .

(٣) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

(٤) عدل مسمى هذا الحساب وعدلت تفريعاته بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ على أن يعمل بهذا القرار إعتبارا من ١٩٩٤/٧/١ .

١٥١٢ - أراضى محتفظ بملكيتها مع بيع الوحدات السكنية أو الادارية التى ستقام عليها .

١٥٢ - إستثمارات مالية .

١٥٢١ - إستثمارات فى سندات حكومية .

١٥٢١١ - سندات حكومية .

١٥٢١٢ - إيداع بالبنك المركزى (مقابل إحتياطى يستثمر فى سندات حكومية) .

١٥٢١٣ - . . .

١٥٢٢ - إستثمارات فى أوراق مالية محلية .

١٥٢٢١ - أسهم .

١٥٢٢٢ - سندات حملة أسهم .

١٥٢٢٣ - شهادات إستثمار.

١٥٢٢٤ - أوراق مالية أخرى .

١٥٢٢٥ - . . .

١٥٢٣ - إستثمارات أجنبية .

١٥٢٤ - إستثمارات مالية أخرى .

١٦ - مدينـــــــون .

١٦١ - عمـــلاء .

١٦١١ - عملاء من القطاع العام .

١٦١١١ - عملاء من القطاع العام خدمات .

١٦١١٢ - عملاء من القطاع العام أعمال .

١٦١٢ - عملاء من القطاع الخاص .

١٦١٢١ - عملاء من القطاع العائلى .

١٦١٢٢ - عملاء من القطاع الخاص / أعمال .

١٦١٣ - عملاء الخارج .

١٦١٤ - . . .

١٦٢ - أوراق قبض .

١٦٢١ - أوراق قبض من القطاع العام .

١٦٢٢ - أوراق قبض من القطاع الخاص .

١٦٢٢١ - أوراق قبض من القطاع العائلى .

١٦٢٢٢ - أوراق قبض من القطاع الخاص / أعمال .

١٦٢٣ - أوراق قبض خارجية .

١٦٢٤ - . . .

١٦٣ - مدينون متنوعون .

١٦٣١ - تأمينات لدى الغير .

١٦٣٢ - سلف العاملين .

١٦٣٣ - مصلحة الجمارك - أمانات .

١٦٣٤ - . . .

١٦٤ - مدينو إيرادات تأمينية [(١)] .

١٦٤١ - إشتراكات تأمينية مستحقة [(٢)] .

١٦٤٢ - عائد إستثمارات مستحق [(٢)] .

١٦٤٣ - موارد الرعاية الإجتماعية المستحقة [(٢)] .

١٧ - حسابات مدينة مختلفة .

١٧١ - مدينون مختلفون .

---

(١) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٠ لسنة ١٩٨٥ .

(٢) أفردت هذه الحسابات بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٨ لسنة ١٩٩٢ .

١٧١١ - مدينو بيع أصول .

١٧١٢ - مدينو إهلاك سندات حكومية .

١٧١٣ - مدينو بيع أوراق مالية .

١٧١٤ - مدينو بيع إستثمارات مالية أخرى .

١٧١٥ - . . .

١٧٢ - الأرصدة المدينة الأخرى .

١٧٣ - إيرادات جارية وتخصيصية مستحقة .

١٧٣١ - إعانات .

١٧٣٢ - إيرادات أوراق مالية .

١٧٣٣ - فوائد دائنة .

١٧٣٤ - إيجارات دائنة .

١٧٣٥ - تعويضات .

١٧٣٦ - إيرادات متنوعة .

١٧٣٧ - إيرادات خاصة بأعوام سابقة .

١٧٤ - . . .

١٨ - نقدية بالصندوق وبالبنوك .

١٨١ - نقدية بالصندوق .

١٨١١ - صندوق الإدارة .

١٨١٢ - صندوق الفروع .

١٨١٣ - سلف مستديمة .

١٨١٤ - . . .

١٨٢ - بنك حساب جارى .

١٨٢١ - تمويل النشاط الجارى .

١٨٢٢ - تمويل النشاط الإستثمارى .

١٨٢٣ - . . .

١٨٣ - بنك ودائع لأجل أو بإخطار سابق .

١٨٤ - . . .

٢ - الخصـــوم :

٢١ - رأس المـال .

٢١١ - رأس مال مملوك .

٢١٢ - مساهمة الحكومة (تسدد) .

٢١٣ - . . .

٢٢ - إحتياطيات وفائض مرحل .

٢٢١ - إحتياطى قانونى .

٢٢٢ - إحتياطى يستثمر فى سندات حكومية .

٢٢٣ - إحتياطى تمويل المشروعات الاستثمارية والتجديدات والتوسيعات .

٢٢٤ - إحتياطى عام .

٢٢٥ - إحتياطى سداد مساهمة الحكومة .

٢٢٦ - إحتياطى إرتفاع أسعار الأصول .

٢٢٧ - إحتياطيات أخرى .

٢٢٨ - فائض مرحل .

٢٢٩ - . . .

٢٣ - مخصصات .

٢٣١ - مخصص إهلاك.

٢٣١١ - المزروعات المعمرة القابلة للاهلاك (حدائق وبساتين .. إلخ) (١) .

٢٣١٢ - مبانى وإنشاءات .

٢٣١٣ - آلات ومعدات .

٢٣١٤ - وسائل نقل وإنتقال .

٢٣١٥ - عدد وأدوات .

٢٣١٦ - أثاث ومعدات مكاتب .

٢٣١٧ - ثروة حيوانية ومائية .

---

(١) خصص هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١ لسنة ١٩٦٧ .

٢٣١٨ - أصول ثابتة أخرى [١] .

٢٣١٩ - نفقات إيرادية مؤجلة [٢] .

٢٣٢ - مخصص الضرائب (المتنازع عليها) .

٢٣٣ - مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها .

٢٣٤ - مخصصات أخرى (تحدد أغراضها بصفة قاطعة).

٢٣٤١ - ...

٢٤ - قروض طويلة الأجل .

٢٤١ - محليـــة .

٢٤١١ - لشراء أصول جديدة .

٢٤١٢ - لشراء أصول قائمة (قديمة) .

٢٤١٣ - لشراء مستلزمات سلعية .

٢٤١٤ - ...

٢٤٢ - خارجيــة ...

٢٤٢١ - لشراء أصول .

٢٤٢٢ - لشراء مستلزمات سلعية .

٢٤٢٣ - ...

٢٥ - بنوك دائنــة .

٢٥١ - سحب على المكشوف .

٢٥٢ - قروض قصيرة الأجل بضمان .

٢٥٣ - جارى دائن مقابل إعتمادات مستندية .

٢٥٤ - . . .

٢٦ - دائنـــــون .

٢٦١ - موردون .

٢٦١١ - موردو القطاع العام .

---

(١) عدل مسمى هذا الحساب من نفقات إيرادية مؤجلة إلى أصول ثابتة أخرى بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

(٢) خصص هذا الحساب للنفقات الايرادية المؤجلة بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

٢٦١١١ ـ موردو قطاع عام خدمات .

٢٦١١٢ـ موردو قطاع عام أعمال .

٢٦١٢ ـ موردو القطاع الخاص .

٢٦١٣ ـ موردو الخارج .

٢٦١٤ ـ . . .

٢٦٢ ـ أوراق دفع

٢٦٢١ ـ أوراق دفع محلية .

٢٦٢٢ ـ أوراق دفع خارجية .

٢٦٢٣ ـ . . .

٢٦٣ ـ دائنون متنوعون .

٢٦٣١ ـ تأمينات للغير .

٢٦٣٢ ـ مصلحة الضرائب .

٢٦٣٢١ ـ ضرائب محتجزة من الغير عند المنبع .

٢٦٣٢١١ ـ المرتبات والدمغة .

٢٦٣٢١٢ ـ ايرادات رؤوس الأموال المنقولة وغيرها .

٢٦٣٢٢ ـ ضرائب تتحملها الوحدة .

٢٦٣٢٢١ ـ ضرائب أرباح العام .

٢٦٣٢٢٢ ـ ضرائب عقارية .

٢٦٣٢٢٣ ـ ضرائب أخرى .

٢٦٣٣ ـ مصلحة الجمارك .

٢٦٣٣١ ـ حساب جارى الرسوم الجمركية على أصول ثابتة مستوردة .

٢٦٣٣٢ ـ حساب جارى الرسوم الجمركية على رسائل أخرى مستوردة .

٢٦٣٣٣ ـ حساب جارى رسوم انتاج .

٢٦٣٤ ـ وزارة المالية .

٢٦٣٤١ ـ وزارة المالية ـ حصيلة الخزانة .

٢٦٣٤٢ ـ وزارة المالية ـ حساب جارى .

٢٦٣٥ ـ الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية .

٢٦٣٥١ ـ الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ـ حساب جارى .

٢٦٣٥٢ ـ الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ـ مقابل مكافآت ترك الخدمة .

٢٦٣٥٣ ـ الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية - مقابل إدخار .

٢٦٣٦ ـ جارى الهيئة / الشركة القابضة .

٢٦٣٧ ـ الهيئة القومية للتأمين والمعاشات . (١)

٢٦٣٨ ـ حساب جارى شركات الهيئة / الشركة القابضة . (٢)

٢٦٣٩ ـ هيئات تأمينية أخرى . (٣)

٢٦٣٩١ ـ الهيئة العامة للتأمين الصحى . (٣)

٢٦٤ ـ دائنو التوزيعات .

٢٦٤١ ـ حصة الدولة .

٢٦٤٢ ـ حصة المساهمين .

٢٦٤٣ ـ حصة العاملين .

٢٦٤٤ ـ حصص أخرى .

٢٦٤٥ ـ ...

٢٦٥ ـ دائنو مصروفات تأمينية . (٤)

---

(١) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١ لسنة ١٩٦٧.
(٢) أفرد الحساب ٢٦٣٨ بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٥ لسنة ١٩٦٨.
(٣) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٦ لسنة ١٩٦٩.
(٤) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٠ لسنة ١٩٨٥.

٢٧ ـ حسابات دائنة مختلفة :

٢٧١ ـ الانتاج التام والمشروعات التامة تحت البيع [١] .

٢٧١١ ـ الانتاج التام تحت البيع .

٢٧١٢ ـ المشروعات التامة تحت البيع .

٢٧٢ ـ دائنون مختلفون .

٢٧٢١ ـ دائنو شراء أصول جديدة .

٢٧٢٢ ـ دائنو شراء أصول قائمة (قديمة) .

٢٧٢٣ ـ دائنو فوائد سابقة على بدء التشغيل .

٢٧٢٤ ـ دائنو شراء سندات حكومية .

٢٧٢٥ ـ دائنو شراء أوراق مالية .

٢٧٢٦ ـ دائنو شراء استثمارات مالية أخرى محلية / أجنبية .

٢٧٢٧ ـ . . .

٢٧٣ ـ الأرصدة الدائنة الأخرى .

٢٧٣١ ـ دائنون بمبالغ مستقطعة من العاملين .

٢٧٣٢ ـ أرباح مبيعات تقسيط تخص أعوام لاحقة .

٢٧٣٣ ـ أرصدة دائنة متنوعة .

٢٧٣٣١ ـ . . .

٢٧٣٤ ـ . . .

٢٧٤ ـ مصروفات جارية وتخصيصية مستحقة .

٢٧٤١ ـ أجور مستحقة .

٢٧٤٢ ـ ايجارات مستحقة .

٢٧٤٣ ـ فوائد مستحقة .

٢٧٤٤ ـ تبرعات وإعانات مستحقة للغير .

---

(١) عدل مسمى هذا الحساب ، وأفردت تفريعاته بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ على أن يعمل بهذا القرار اعتبارا من ١٩٩٤/٧/١.

٢٧٤٥ ـ تعويضات مستحقة .

٢٧٤٦ ـ مصروفات سنوات سابقة مستحقة .

٢٧٤٧ ـ

٢٧٥ ـ . . .

٢٨ ـ نتيجة العام .

٢٨١ ـ حساب العمليات الجارية .

٢٨١١ ـ فائض .

٢٨١٢ ـ عجز .

٢٨٢ ـ حساب الإنتاج . [١]

٢٨٣ ـ حساب المتاجرة . [١]

٢٨٤ ـ حساب الأرباح والخسائر . [١]

٢٨٥ ـ حساب موازنة الحسابات الختامية التقليدية . [١]

٣ ـ الإستخدامات :

٣١ ـ أجور .

٣١١ ـ أجور نقدية .

٣١٢ ـ مزايا عينية .

٣١٣ ـ مساهمة الدولة / الوحدة فى التأمين والمعاشات والتأمين الصحى .

٣١٤ ـ . . .

٣٢ ـ مستلزمات سلعية .

٣٢١ ـ خامات .

٣٢١١ ـ خامات رئيسية .

٣٢١٢ ـ خامات مساعدة .

---

(١) أفردت هذه الحسابات ضمن حساب نتيجة العام بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢٠٣٦ لسنة ١٩٩٣ على أن يعمل بهذا القرار اعتبارا من ١٩٩٤/٧/١.

٣٢٢ ـ وقود وزيوت وقوى محركة للتشغيل .

٣٢٢١ ـ فحومات .

٣٢٢٢ ـ مواد بترولية .

٣٢٢٣ ـ مواد تزييت وتشحيم .

٣٢٢٤ ـ كهرباء .

٣٢٢٥ ـ غاز .

٣٢٢٦ ـ أخرى .

٣٢٣ ـ قطع غيار ومهمات .

٣٢٣١ ـ قطع غيار ومواد الصيانة .

٣٢٣٢ ـ مواد ومهمات متنوعة .

٣٢٤ ـ مواد تعبئة وتغليف .

٣٢٤١ ـ مواد تعبئة وتغليف مستهلكة .

٣٢٤٢ ـ مواد تعبئة وتغليف متداولة .

٣٢٥ ـ مخلفات .

٣٢٦ ـ أدوات كتابية وكتب .

٣٢٧ ـ مياه وإنارة .

٣٢٧١ ـ مياه .

٣٢٧٢ ـ إنارة .

٣٢٨ ـ أراضى مستخدمة فى تنفيذ مشروعات التعمير والإسكان والإستصلاح والإستزراع . [١]

٣٢٨١ ـ أراضى مشروعات التعمير والإسكان .

٣٢٨٢ ـ أراضى مشروعات الإستصلاح .

٣٢٨٣ ـ أراضى مشروعات الإستزراع .

---

(١) أفرد هذا الحساب وتفريعاته بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ على أن يعمل بهذا القرار اعتبارا من ١٩٩٤/٧/١ .

٣٣ ـ مستلزمات خدمية

٣٣١ ـ مصروفات صيانة .

٣٣١١ ـ صيانة مجارى مائية .

٣٣١٢ ـ صيانة مبانى وانشا ءات .

٣٣١٣ ـ صيانة مرافق وشبكات .

٣٣١٤ ـ صيانة طرق .

٣٣١٥ ـ صيانة آلات ومعدات .

٣٣١٦ ـ صيانة وسائل نقل .

٣٣١٧ ـ صيانة أثاث ومعدات مكاتب .

٣٣١٨ ـ صيانة أخرى .

٣٣١٩ ـ . . .

٣٣٢ ـ مصروفات تشغيل لدى الغير ومقاولى الباطن .

٣٣٣ ـ خدمات أبحاث وتجارب .

٣٣٤ ـ نشر واعلان ومصروفات طبع ودعاية واستقبال .

٣٣٤١ ـ نشر وطبع .

٣٣٤٢ ـ دعاية واعلان .

٣٣٤٣ ـ علاقات عامة واستقبال .

٣٣٤٤ ـ . . .

٣٣٥ ـ نقل وانتقالات عامة ومواصلات .

٣٣٥١ ـ نقل وانتقالات عامة .

٣٣٥٢ ـ بدلات انتقال .

٣٣٥٣ ـ تليفون .

٣٣٥٤ ـ تلغراف .

٣٣٥٥ ـ بريد .

٣٣٥٦ ـ تيكر .

٣٣٥٧ ـ . . .

٣٣٦ ـ تأجير معدات ووسائل نقل .

٣٣٦١ ـ تأجير آلات حاسبة .

٣٣٦٢ ـ تأجير آلات .

٣٣٦٣ ـ تأجير خيام وكراسى .

٣٣٦٤ ـ تأجير وسائل نقل .

٣٣٦٥ ـ . . .

٣٣٧ ـ تكاليف خدمات المصالح والمؤسسات .

٣٣٨ ـ مصروفات خدمية متنوعة .

٣٣٨١ ـ اشتراكات .

٣٣٨١١ ـ فى هيئات محلية وإقليمية .

٣٣٨١٢ ـ فى هيئات دولية .

٣٣٨٢ ـ مصروفات تأمين (فيما عدا العاملين ومستلزمات الانتاج) .

٣٣٨٣ ـ مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة .

٣٣٨٤ ـ ضرائب ورسوم مدفوعة لحكومات أجنبية .

٣٣٨٥ ـ عمولة ومصروفات بنك .

٣٣٨٦ ـ عمولات أخرى .

٣٣٨٧ ـ متنوعة .

٣٣٩ ـ . . .

٣٤ ـ مشتريات بغرض البيع .

٣٤١ ـ محلية .

٣٤٢ ـ خارجية .

٣٥ ـ مصروفات تحويلية جارية .

٣٥١ ـ ضرائب ورسوم سلعية .

٣٥١١ ـ رسوم جمركية عن المستخدم (فى حالة الاستيراد المباشر) .

٣٥١٢ ـ رسوم انتاج .

٣٥١٣ ـ حصيلة الخزانة .

٣٥١٤ ـ ضرائب أخرى .

٣٥٢ ـ الإهلاك وتسوية مصروفات الصيانة والعمرات الدورية . (١)

٣٥٢١ ـ الإهلاك .

٣٥٢١١ ـ مزروعات معمرة قابلة للإهلاك (حدائق وبساتين . . إلخ) . (٢)

٣٥٢١٢ ـ مبانى وانشاءات .

٣٥٢١٣ ـ آلات ومعدات .

٣٥٢١٤ ـ وسائل نقل وانتقال .

٣٥٢١٥ ـ عدد وأدوات .

٣٥٢١٦ ـ أثاث ومعدات مكاتب .

٣٥٢١٧ ـ ثروة حيوانية ومائية .

٣٥٢١٨ ـ أصول ثابتة أخرى . (٣)

٣٥٢١٩ ـ نفقات ايرادية مؤجلة .

٣٥٢٢ ـ تسوية مصروفات الصيانة والعمرات الدورية . (٤)

٣٥٣ ـ الايجارات الفعلية .

٣٥٣١ ـ أراضى فضاء .

٣٥٣٢ ـ أراضى للاستغلال .

٣٥٣٣ ـ مبانى سكنية ومخازن وجراجات .

---

(١) عدل مسمى هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٨٨٢ لسنة ١٩٩١ ، وعدلت تقسيماته بقرار رئيس الجهاز رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

(٢) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٥ لسنة ١٩٦٨ .

(٣) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

(٤) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٨٨٢ لسنة ١٩٩١ المعدل بالقرار رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

٣٥٤ ـ فرق الإيجار المحسوب .

٣٥٥ ـ فوائد محلية .

٣٥٦ ـ فوائد خارجية .

٣٥٧ ـ فرق الفوائد المحسوبة .

٣٥٨ ـ فرق تقويم التغير فى المخزون من الانتاج التام والمشروعات التامة . [١]

٣٥٨١ ـ فرق تقويم التغير فى مخزون الانتاج التام (ثمن البيع ناقصا التكلفة) .

٣٥٨٢ ـ فرق تقويم التغير فى مخزون المشروعات التامة (ثمن البيع ناقصا التكلفة) .

٣٥٩ ـ فرق تقويم التغير فى مخزون البضائع بغرض البيع .

٣٦ ـ تحويلات جارية تخصيصية .

٣٦١ ـ تبرعات واعانات للغير . [٢]

٣٦٢ ـ تقلبات أسعار العملات الأجنبية (مدين) . [٣]

٣٦٣ ـ تعويضات / غرامات .

٣٦٤ ـ خسائر رأسمالية .

٣٦٥ ـ مصروفات سنوات سابقة .

٣٦٦ ـ ديون معدومة .

٣٦٧ ـ مخصصات (بخلاف الإهلاك والصيانة والعمرات الدورية) . [٤]

٣٦٨ ـ ضرائب عقارية .

٣٦٨١ ـ ضريبة أطيان .

٣٦٨٢ ـ ضريبة مبانى .

٣٦٩ ـ ضرائب دخلية . [٥]

---

(١) عدل مسمى هذا الحساب ، وأفردت تفريعاته بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ .

(٢) عدل مسمى الحساب ٣٦١ من تبرعات إلى « تبرعات وإعانات للغير » بقرار رئيس الجهاز المركزى بالمحاسبات رقم ٤١٧ لسنة ١٩٨٦ .

(٣) عدل مسمى الحساب ٣٦٢ من اعانات للغير إلى « تقلبات أسعار العملات الأجنبية » بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٤١٧ لسنة ١٩٨٦ ، وأضيف إليه لفظ « مدين » بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٩٦٤ لسنة ١٩٩٠ .

(٤) عدل مسمى هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٨٨٢ لسنة ١٩٩١ .

(٥) عدل مسمى هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١ لسنة ١٩٦٧ من ضرائب داخلية إلى « ضرائب دخلية » .

٣٧ ـ مصروفات تأمينية .[١]

٤ ـ الموارد :

٤١ ـ ايرادات النشاط الجارى .

٤١١ ـ صافى مبيعات إنتاج تام .[٢]

٤١١١ ـ صافى مبيعات صنف / قسم .

٤١١١١ ـ اجمالى مبيعات صنف / قسم ـ دائن .

٤١١١٢ ـ مردودات داخلة من مبيعات سنوات سابقة صنف / قسم ـ مدين .

٤١١١٣ ـ مرتجعات مبيعات صنف / قسم ـ مدين .

٤١١١٤ ـ خصم مسموح به صنف / قسم ـ مدين .

٤١١١٥ ـ نقل انتاج تام صنف / قسم ـ مدين .

٤١١١٦ ـ هدايا وعينات ـ مدين .

٤١١١٧ ـ أرباح مبيعات تقسيط مؤجلة صنف / قسم .. (مدين) .[٣]

٤١١١٨ ـ أرباح مبيعات تقسيط محققة صنف / قسم .. (دائن) .[٣]

٤١٢ ـ تغير مخزون الانتاج التام بالتكلفة .

٤١٣ ـ فرق تقويم التغير فى مخزون الانتاج التام .[٤]

٤١٤ ـ تغير مخزون انتاج غير تام بالتكلفة .[٥]

٤١٥ ـ مشغولات داخلية بالتكلفة .[٦]

٤١٥١ ـ مشغولات داخلية من الأصول الثابتة (بالتكلفة) .

٤١٥٢ ـ مشغولات داخلية من المستلزمات السلعية (بالتكلفة) .

٤١٦ ـ ايرادات تشغيل للغير .

٤١٧ ـ خدمات مباعة .

٤١٨ ـ بضائع بغرض البيع .

---

(١) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٠ لسنة ١٩٨٥ .

(٢) عدل مسمى هذا الحساب من مبيعات انتاج تام (صافى) إلى « صافى مبيعات انتاج تام » بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٥ لسنة ١٩٦٨ .

(٣) أفرد هذان الحسابان بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ على أن يعمل بهذا القرار اعتبارا من ١٩٩٤/٧/١ .

(٤) أضيف لفظ « تقويم » لمسمى هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١ لسنة ١٩٦٧ .

(٥) أضيف لفظ « تغير » لمسمى هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١ لسنة ١٩٦٧ .

(٦) عدل مسمى هذا الحساب من مشغولات داخلية تامة بالتكلفة إلى مشغولات داخلية بالتكلفة وأفردت تفريعاته بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

٤١٨١ ـ صافى مبيعات . [١]

٤١٨١١ ـ اجمالى مبيعات صنف / قسم ـ دائن .

٤١٨١٢ ـ مردودات مبيعات داخلة من سنوات سابقة ـ مدين .

٤١٨١٣ ـ مرتجعات مبيعات ـ مدين .

٤١٨١٤ ـ خصم مسموح به ـ مدين .

٤١٨١٥ ـ نقل مبيعات بضائع بغرض البيع ـ مدين .

٤١٨١٦ ـ هدايا وعينات ـ مدين .

٤١٨١٧ ـ أرباح مبيعات تقسيط مؤجلة صنف / قسم .. (مدين) . [٢]

٤١٨١٨ ـ أرباح مبيعات تقسيط محققة صنف / قسم .. (دائن) . [٢]

٤١٨٢ ـ تغير مخزون بضائع بغرض البيع بالتكلفة .

٤١٨٣ ـ فرق تقويم التغير فى مخزون بضائع بغرض البيع .

٤١٨٤ ـ ...

٤١٩ ـ مخلفات إنتاج ـ دائن . [٣]

٤٢ ـ إعانات .

٤٢١ ـ إعانات انتاج .

٤٢١١ ـ إعانات إنتاج مباشرة . [٣]

٤٢١٢ ـ رسوم محصلة بمعرفة الوحدة . [٣]

٤٢٢ ـ إعانات تصدير .

٤٢٣ ـ ...

٤٣ ـ ايرادات أوراق مالية .

٤٤ ـ ايرادات تحويلية .

٤٤١ ـ فوائد دائنة .

٤٤٢ ـ ايجارات دائنة .

٤٤٣ ـ أرباح رأسمالية .

---

(١) عدل مسمى هذا الحساب من مبيعات صافى إلى صافى مبيعات بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٥ لسنة ١٩٦٨ .

(٢) أفرد هذان الحسابان بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ على أن يعمل بهذا القرار اعتبارا من ١٩٩٤/٧/١ .

(٣) أفردت هذه الحسابات بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٥ لسنة ١٩٦٨ .

٤٤٤ ـ ايرادات سنوات سابقة .

٤٤٥ ـ تعويضات / غرامات .

٤٤٦ ـ ايرادات متنوعة .

٤٤٦١ ـ أرباح بيع مخلفات . [١]

٤٤٦٢ ـ خصم مكتسب .

٤٤٦٣ ـ ديون سبق اعدامها .

٤٤٦٤ ـ أرباح بيع مستلزمات سلعية بخلاف المخلفات . [٢]

٤٤٦٥ ـ عمولات .

٤٤٦٦ ـ تقلبات أسعار العملات الأجنبية (دائن) . [٣]

٤٤٧ ـ فرق الايجار المحسوب .

٤٤٨ ـ فرق الفوائد المحسوبة .

٤٤٩ ـ ...

٤٥ ـ ايرادات مشروعات التعمير والاسكان واستصلاح واستزراع الأراضى . [٤]

٤٥١ ـ صافى مبيعات مشروعات تامة .

٤٥١١ - صافى مبيعات مشروع ....

٤٥١١١ - إجمالى مبيعات مشروع .. (دائن) .

٤٥١١٢ ـ مردودات داخلة من مبيعات سنوات سابقة مشروع .. (مدين) .

٤٥١١٣ ـ مرتجعات مبيعات مشروع ... (مدين) .

٤٥١١٤ ـ خصم مسموح به مشروع ... (مدين) .

٤٥١١٥ ـ أرباح مبيعات تقسيط مؤجلة مشروع ... (مدين) .

٤٥١١٦ ـ أرباح مبيعات تقسيط محققة مشروع ... (دائن) .

٤٥٢ ـ تغير مخزون مشروعات تامة بالتكلفة .

---

(١) تم تعديل مسمى هذا الحساب من « مبيعات مخلفات » إلى « أرباح بيع مخلفات » بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١ لسنة ١٩٦٧ .

(٢) تم تعديل مسمى هذا الحساب من « أرباح بيع خامات » إلى « أرباح بيع مستلزمات سلعية بخلاف المخلفات » بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٠ لسنة ١٩٨٥ .

(٣) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٩٦٤ لسنة ١٩٩٠ .

(٤) عدل مسمى هذا الحساب ، وأفردت تفريعاته بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ على أن يعمل بهذا القرار اعتبارا من ١٩٩٤/٧/١ .

٤٥٣ ـ فرق تقويم التغير فى مخزون المشروعات التامة (ثمن البيع ناقصا التكلفة) .

٤٥٤ ـ تغير مخزون مشروعات غير تامة بالتكلفة .

٤٥٥ ـ مقابل حق الانتفاع السنوى بأراضى .

٤٥٦ ـ خدمات مؤداه . (١)

٤٦ ـ ايرادات تأمينية . (٢)

٤٦١ ـ الاشتراكات التأمينية .

٤٦١١ - إلتزام صاحب العمل .

٤٦١٢ - إلتزام المؤمن عليهم .

٤٦١٣ - إلتزام الخزانة العامة .

٤٦١٤ - اشتراكات المؤمن عليهم عن المدد السابقة .

٤٦٢ ـ عائد الاستثمارات .

٤٦٢١ ـ ايرادات الأوراق المالية .

٤٦٢٢ ـ ايرادات الفوائد .

٤٦٢٣ ـ عائد استثمارات أخرى .

٤٦٣ ـ موارد الرعاية الاجتماعية .

٥ - حسابات مراقبة المراكز :

٥ ـ مراقبة مراكز الانتاج .

٦ ـ مراقبة مراكز الخدمات الانتاجية .

٧ ـ مراقبة مراكز الخدمات التسويقية (البيع والتوزيع) .

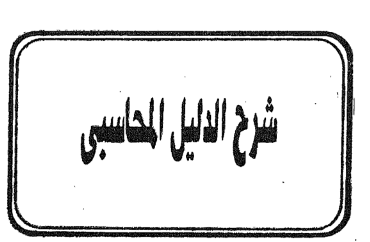
٨ ـ مراقبة مراكز الخدمات الادارية والتمويلية .

٩ ـ مراقبة مراكز العمليات الرأسمالية .

---

(١) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢١٥ لسنة ١٩٩٤ .

(٢) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٠ لسنة ١٩٨٥ ، وأفردت تفريعاته بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٨ لسنة ١٩٩٢ .


شرح الدليل المحاسبى

٣ - شرح الدليل المحاسبى

١ - الأصـــــول :

١١ ـ أصول ثابتة [1] :

يحمل هذا الحساب بجميع التكاليف الرأسمالية الخاصة بشراء وانشاء الأصول الثابتة بكافة أنواعها والرسوم الجمركية والتكاليف الخاصة بتسجيلها وتركيبها وصافى تكاليف تجارب بدء التشغيل وكذا تكاليف الأبحاث والمستندات الفنية والفوائد السابقة على بدء التشغيل وما قد يتم تحميله على تكلفة الأصول الثابتة من الفروق الناتجة عن تعديل تكلفة المكون الأجنبى ويجعل دائنا بتكلفة مايباع أويزال من هذه الأصول . ويراعى فى حالة قيام الوحدة بانشاء الأصول لخدمة نشاطها الانتاجى أن يتم تقويم هذه الأصول بتكلفة انتاجها وكذا بالنسبة لما يضاف إلى أصولها من مشغولاتها الداخلية ، وفى حالة امداد مقاولى الأعمال بمواد التشغيل من منتجات الوحدة لانشاءاتها ، يراعى أن يتم تسعير هذه المواد طبقا للعقود المبرمة مع المقاولين .

وبالنسبة لمصروفات الصيانة والعمرات الخاصة بالأصول الثابتة فتعالج ـ كقاعدة عامة ـ باعتبارها مصروفا ايراديا يتم الخصم به على حسابات النتيجة طالما كان الغرض منها المحافظة على الطاقة الانتاجية الحالية لتلك الأصول أو إعادتها إلى حالتها التى كانت عليها .

وفى حالة اجراء عمرات تستلزم تخريد جزء من أصل واستبداله بجزء جديد يؤثر فى زيادة الطاقة الحالية للأصل رغم أنه قد لايزيد الطاقة الأصلية له ، فإنه يمكن فى هذه الحالة محاسبيا إجراء مقاصة بين القيمة الدفترية أو التقديرية لهذا الجزء المخرد فى حساب الأصل ومخصص الإهلاك فى كلا جانبى الميزانية وتعلى بعد ذلك قيمة الجزء الجديد على حساب الأصل نفسه ويهلك معه فى فترة العمر الانتاجى المتبقى للأصل [2] .

وفى حالة إجراء تجديدات شاملة على الأصول الثابتة يترتب عليها إدخال إضافات رأسمالية محددة تؤدى إلى زيادة العمر الانتاجى لتلك الأصول بذاتها عما كان مقدراً لها ، فإنه ـ بعد مراعاة تطبيق ماتقضى به الأحكام والقواعد الواردة بالنظام المحاسبى الموحد بشأن إهلاك الأصول الثابتة ومعالجة مصروفات الصيانة والعمرات الخاصة بتلك الأصول ـ يتم معالجة تكلفة هذه الاضافات باعتبارها

١ ـ عدل هذا الشرح بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢٧٥ لسنة ١٩٨٩ .

٢ ـ أضيف هذا الشرح بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢٩ لسنة ١٩٧٠ .

مصروفات رأسمالية تضاف على تكلفة الأصل الثابت المختص (بعد استبعاد القيمة الدفترية أو التقديرية للأجزاء المخردة من حساب الأصل مع مايقابلها من مخصص الإهلاك) ويجرى إهلاكها حتى باقى العمر الانتاجى الذى قدر لهذا الأصل بعد تجديده .

١١١ ـ أراضى :

يحمل هذا الحساب بثمن شراء الأراضى وكذا بتكلفة اقتنائها والتكاليف المتعلقة بإعدادها للغرض الذى اشتريت من أجله وذلك طبقا للحسابات الفرعية الآتية :

١١١١ ـ أراضى للاستغلال الزراعى (محاصيل) .

١١١٢ ـ أراضى للاستغلال الزراعى (حدائق وبساتين) .

١١١٣ - ......

وتحمل هذه الحسابات بثمن شراء الأرض ، وكذلك بتكلفة اقتنائها وتكلفة إصلاحها ، واستزراعها ، وتكلفة تشجيرها (مصدات الرياح) ، وكافة التكاليف الأخرى ، ويراعى فصل التكاليف المذكورة كل فى حساب جزئى مستقل .

وتدخل ضمن هذه التكلفة تكلفة المبانى التى تقام لخدمة عملية الاستصلاح والاستزراع .

ولاتتضمن تكلفة استصلاح واستزراع وتمهيد الأراضى تكلفة الأعمال التى يمكن أن تندرج تحت الأصول الأخرى مثل الترع والمصارف وشبكات الكهرباء والمجارى والطرق وغيرها .

ويراعى معالجة الايرادات الناتجة عن الأراضى تحت الاستزراع والتى مازالت تحت الانتاجية الحدية بخصمها من إجمالى تكلفة الاستزراع .

هذا وتحدد فترة الاستزراع بما لايتجاوز ثلاث سنوات .

وتتم تسمية الحسابات من ١١١٣ إلى ١١١٥ بالاتفاق بين الهيئة أو الشركة القابضة من ناحية و « اللجنة الفنية الدائمة » للنظام المحاسبى الموحد من ناحية أخرى .

١١١٦ ــ أراضى بناء .

يحمل هذا الحساب بكل من ثمن شراء الأرض وتكلفة اقتنائها وتمهيدها ومرافقها وكافة التكاليف الأخرى ، ويراعى فصل التكاليف المذكورة كل فى حساب جزئى مستقل .

. يقصد بتكلفة المرافق التى تدرج ضمن هذا الحساب تلك المرافق التى لاتندرج ضمن حساب مبانى وانشاءات ومرافق وطرق ، وكذا مايعتبر من قبيل آلات ومعدات الخدمات والمرافق مثل شبكات الإنارة والمياه والمجارى وغيرها .

١١١٧ ــ أراضى فضاء للتشوين .

يحمل هذا الحساب بكل من ثمن شراء الأرض وتكلفة اقتنائها وتمهيدها ومرافقها وكافة التكاليف الأخرى ويراعى فصل التكاليف المذكورة كل فى حساب جزئى مستقل .

ويراعى بالنسبة للمرافق التى تدخل ضمن هذا الحساب ذات الايضاح الوارد بالحساب ١١١٦ .

كما يراعى أنه لايعتبر من قبيل أراضى فضاء للتشوين الأراضى المسورة لاستغلالها جراجات أو تلك المقام عليها مبانى مخازن حيث تدخل هذه الأراضى ضمن حساب أراضى بناء ١١١٦ .

١١١٨ ــ أراضى فضاء .

تتم تسمية هذا الحساب بالاتفاق بين الهيئة أو الشركة القابضة من ناحية و « اللجنة الفنية الدائمة » للنظام المحاسبى الموحد من ناحية أخرى ، وذلك فى حالة الحاجة إلى استعمال هذا الحساب .

١١٢ ــ مبانى وانشاءات ومرافق وطرق :

يحمل هذا الحساب بتكلفة المبانى والانشاءات والطرق الخارجية والداخلية وذلك طبقا للحسابات الفرعية الآتى بيانها :

١١٢١ ــ مبانى نشاط إنتاجى .

يحمل هذا الحساب بثمن شراء وتكاليف إقامة مبانى النشاط الانتاجى بما فى ذلك أتعاب مهندس المبانى ، وتكاليف حفر الأساسات وأعمال البناء ، وكافة المصروفات الخاصة بإعداد المبنى للغرض الذى أقيم من أجله . ويحمل أيضا بقيمة المعدات والتركيبات التى تعتبر جزءا متمما للمبنى كتكاليف توصيل

الأعمال الصحية من الموزعات الرئيسئة ، والتركيبات الصحية ، والتركيبات الكهربائية من بدء توصيلها بالكابلات الرئيسية ، والمواسير والمضخات الثابتة الخاصة بأجهزة الإطفاء للحريق ، ومعدات التهوية والمصاعد الكهربائية ، والقضبان الخاصة بالأوناش العلوية والتوصيلات الكهربائية الخاصة بها ، والجمالونات التى تغطى العنابر الانتاجية .

١١٢٢ ـ آبار .

يحمل هذا الحساب بتكلفة الآبار المنتجة شاملة لجميع البنود الفرعية الموضحة فى الحساب السابق ، ويراعى أن تتضمن تكلفة الآبار المنتجة للبترول تكاليف عمليات حفر الآبار فى الحقول المنتجة للخام ، وذلك بقصد استغلال الطبقات التى بها احتياطى ثابت من الخام ، وتتضمن تكاليف عمليات حفر الآبار المبدئية لمعرفة حدود الاحتياطى المخزون فى باطن الأرض وتشتمل عناصر تكلفة الحفر على ما يأتى :

(أ) المبالغ التى تصرف على المهمات والمعدات التى يكون لها قيمة باقية ، والتى تستخدم لإنشاء البئر بما فى ذلك المهمات تحت سطح الأرض وفوقها .

(ب) تكلفة العمل والمواد والخدمات اللازمة لاعداد وحفر وتكملة البئر .

١١٢٣ ــ مبانى خدمات ومرافق إنتاج .

يحمل هذا الحساب بثمن شراء وتكاليف إقامة مبانى الخدمات والمرافق المتعلقة بخدمة الانتاج بما فى ذلك أتعاب مهندس المبانى وتكاليف حفر الأساسات وأعمال البناء ، ويشمل هذا الحساب الأسوار الخارجية الدائمة والمبانى الصغيرة الملحقة بها ، كمبنى البوابة وغرف الحراسة والمبانى الخاصة بالموازين الثابتة وتكاليف المعدات الخاصة بهذه المبانى .

١١٢٤ ــ مبانى ومرافق إدارية .

يحمل هذا الحساب بثمن شراء وتكاليف إقامة المبانى الادارية بما فى ذلك أتعاب مهندس المبانى وتكاليف حفر الأساسات وأعمال البناء ، ويحمل أيضا بقيمة التركيبات الصحية والكهربائية والمصاعد الكهربائية .

١١٢٥ ـ مبانى ومرافق سكنية للعاملين .

يحمل هذا الحساب بثمن شراء وتكاليف إقامة مساكن العاملين والاستراحات بما فى ذلك أتعاب مهندس المبانى وتكاليف الأساسات وأعمال البناء ، ويقسم هذا الحساب إلى حساب مبانى سكنية وحساب مرافق سكنية كالأسوار الخارجية الدائمة وتكاليف إقامة المنشآت التجارية وكذا أعمدة الإنارة ، والتوصيلات الكهربائية وغيرها مما يلزم لخدمة هذه المبانى السكنية .

١١٢٦ ـ طرق خارجية .

يحمل هذا الحساب بكل من تكاليف اعداد ورصف الطرق البرية ، وكذا تكاليف الطرق المائية كشق الترع ، وتكاليف إنشاء خطوط السكك الحديدية من قضبان وفلنكات وبلنجات وتكاليف إقامة الكبارى وتكاليف المطارات ، ويراعى فصل التكاليف المذكورة كل فى حساب جزئى مستقل .

١١٢٧ ـ طرق داخلية .

يحمل هذا الحساب بتكاليف إعداد ورصف الطرق الداخلية .

١١٢٨ ـ منشآت عائمة .

يحمل هذا الحساب بثمن شراء وتكاليف إقامة المنشآت العائمة وتكاليف تسجيلها وكافة تكاليف إعدادها للغرض الذى أقيمت من أجله .

ومن أمثلتها الفنادق العائمة والحوض العائم وسفن الأبحاث واللنشات السيزمية .

١١٣ ـ آلات ومعدات :

يحمل هذا الحساب بتكلفة اقتناء أو صنع الآلات والمعدات الموجودة بمراكز الانتاج ومراكز الخدمات وكذا مصاريف تركيبها وذلك طبقا للحسابات الفرعية الآتى بيانها :

١١٣١ ـ آلات نشاط إنتاجى .

يحمل هذا الحساب بتكلفة اقتناء أو صنع الآلات والمعدات الموجودة بمراكز الانتاج ، مع مراعاة فصل تكلفة كل من الآلات المشتراة أو المصنعة محليا عن الآلات المستوردة مباشرة لحساب الوحدة وبالنسبة للآلات المستوردة يراعى إظهار كل من القيمة فوب والرسوم الجمركية والتكاليف الأخرى متضمنة تكاليف التركيب .

١١٣٢ ـ آلات خدمات ومرافق .

يحمل هذا الحساب بتكلفة اقتناء أو صنع الآلات والمعدات الموجودة بمراكز الخدمات ، مع مراعاة فصل تكلفة كل من الآلات المشتراة أو المصنعة محليا عن الآلات المستوردة مباشرة لحساب الوحدة ، وبالنسبة للآلات الأخيرة يراعى إظهار كل من القيمة فوب والرسوم الجمركية والتكاليف الأخرى .

ويدخل ضمن هذا الحساب سيارات الكنس والرش وإطفاء الحريق ومحطة توزيع القوة الكهربائية للشركة .

١١٤ ـ وسائل نقل وانتقال :

يحمل هذا الحساب بتكلفة اقتناء وسائل النقل المختلفة وذلك طبقا للحسابات الفرعية الآتى بيانها :

١١٤١ ـ وسائل نقل خارجى مشتراة من السوق المحلى .

يحمل هذا الحساب بثمن شراء وسائل النقل المختلفة وتكاليف اقتنائها وتسجيلها ، مع مراعاة إظهار تكلفة كل مما يلى فى حساب جزئى مستقل .

سيارات نقل ، سيارات ركوب ، عربات سكك حديدية وقاطرات ، وسائل نقل نهرى ، وسائل نقل بحرى ، وسائل نقل جوى ، عربات جر (تجرها حيوانات) .

١١٤٢ ـ وسائل نقل خارجى مستوردة .

يحمل هذا الحساب بثمن شراء وسائل النقل المستوردة مباشرة لحساب الوحدة ، مع مراعاة إظهار كل من القيمة فوب والرسوم الجمركية والتكاليف الأخرى .

وينقسم هذا الحساب إلى الحسابات الجزئية التالية :

سيارات نقل ، سيارات ركوب ، عربات سكك حديدية ، وسائل نقل نهرى ، وسائل نقل بحرى ، وسائل نقل جوى .

١١٤٣ ـ وسائل نقل داخلى .

يحمل هذا الحساب بثمن شراء وتكاليف صنع وسائل النقل الداخلى بالوحدة ، مع مراعاة فصل تكلفة كل من وسائل النقل المشتراة أو المصنعة محليا عن وسائل النقل المستوردة مباشرة لحساب الوحدة وبالنسبة لوسائل النقل المستوردة يراعى اظهار كل من القيمة فوب والرسوم الجمركية والتكاليف الأخرى ، ويعتبر من وسائل النقل الداخلى كل من الديكوفيل ، السكك الحديدية الخاصة ، الأوناش الرافعة المتنقلة ، معدات التحميل .

١١٥ ـ عدد وأدوات :

يحمل هذا الحساب بثمن شراء وتكلفة صنع العدد والأدوات وذلك طبقا للحسابات الفرعية الآتى بيانها :

١١٥١ ـ عدد .

يحمل هذا الحساب بثمن شراء وتكاليف صنع العدد والأدوات الصغيرة ومعدات المصنع المتنقلة التى تؤدى خدمات لعمليات التصنيع أو عمليات الصيانة وتشمل : أدوات المعمل ، أجهزة إطفاء الحريق ، أدوات ومعدات العيادة الطبية ، عدة العمارة ... إلخ . مع مراعاة فصل تكلفة العدد والأدوات المشتراة محليا عن المستوردة مباشرة بمعرفة الوحدة على أن يراعى بالنسبة للمستوردة فصل القيمة فوب والرسوم الجمركية والتكاليف الأخرى .

١١٥٢ ـ قوالب (اسطمبات) .

يحمل هذا الحساب بثمن شراء وتكاليف صنع القوالب (الاسطمبات) وتشمل :

الزوارق ، الأرانيك . مع مراعاة فصل تكلفة القوالب المشتراة محليا عن المستوردة مباشرة لحساب الوحدة ، وبالنسبة للأخيرة يراعى فصل القيمة فوب والرسوم الجمركية والتكاليف الأخرى .

١١٦ ـ اثاث ومعدات مكاتب :

يحمل هذا الحساب بثمن شراء وتكلفة صنع الأثاث ومعدات المكاتب وذلك طبقا للحسابات الفرعية الآتى بيانها :

١١٦١ ـ اثاث .

يحمل هذا الحساب بثمن شراء وتكلفة صنع الأثاث الخاص بكافة أقسام الوحدة ويشمل :

المكاتب ، المقاعد ، الدواليب ، المناضد ، السجاجيد ، الخزائن ، الساعات .. وما إليها .

١١٦٢ ـ آلات كاتبة وحاسبة .

يحمل هذا الحساب بتكلفة الآلات الكاتبة والآلات الحاسبة وآلات القيد بالدفاتر .

١١٦٣ـ مهمات مكتبية .

يحمل هذا الحساب بتكلفة معدات المكاتب ، وتشمل تكييف الهواء ، ساعات تسجيل الوقت ، المراوح ، الدفايات وآلات الطباعة .

١١٦٤ـ تركيبات .

يحمل هذا الحساب بثمن شراء وتكاليف صنع التركيبات الداخلية التى تستلزمها الحاجة بعد اتمام المبنى وهى تشمل : التركيبات الكهربائية ، التليفونات الداخلية ، أرفف المخازن ، الحواجز الخشبية .

وتخصص صفحة بسجل الأصول الثابتة (أثاث ومعدات مكاتب) لكل مجموعة متجانسة من هذه الأصول يوضح بها تفصيلا مفردات تكاليف حيازة الأصل ومكانه وتاريخ الحيازة .

١١٧ ـ ثروة حيوانية و مائية :

يحمل هذا الحساب بثمن شراء الثروة الحيوانية والمائية من مواشى وأغنام ودواجن وطيور ونحل ودواب العمل ، وكذا تكلفة المزارع السمكية (ثمن الزريعة) والأسفنج والأصداف وأية ثروة حيوانية أو مائية أخرى ، ويراعى فصل كل منها فى حساب فرعى مستقل ، كما يراعى بالنسبة للثروة الحيوانية المستوردة أن يتم اظهار كل من القيمة فوب وكذا الرسوم الجمركية والتكاليف الأخرى فى حساب جزئى مستقل . ويهدف اقتناء هذا النوع من الأصول الثابتة إلى الإكثار منها أو استغلال منتجاتها أو لخدمة النشاط الانتاجى (كدواب العمل) وليست لغرض البيع أو التداول وبذلك تتميز عن مثيلاتها التى تقتنى أو تنتج بغرض التسمين للبيع .

ويراعى إدراج الثروة الحيوانية فى أثناء فترة التكوين والإنماء ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ فاذا تمت بغرض الاستغلال فتدرج بالحساب ١١٧ كأصل ثابت . أما اذا كانت للبيع فتدخل ضمن ايرادات النشاط الجارى إذا تم بيعها أو فى المخزون من انتاج تام اذا بقيت دون بيع .

١١٨ ـ اصول ثابتة اخرى :

١١٨١ - مصروفات تتعلق باصول غير مملوكة للوحدة وتخدم اغراضها [١] .

يحمل هذا الحساب بالمبالغ التى تتحملها الوحدة وتتعلق بأصول غير مملوكة لها وتخدم أغراضها مثل إنشاء أو إصلاح الكبارى ومد خطوط السكك الحديدية الموصلة لمقر الوحدة ، وإصلاح أو توسيع أو رصف الطريق المار أمامها .

---

١ ـ أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

١١٨٣ - مقابل حق الانتفاع بمقار عن طريق الشراء بالجدك [(١)] .

يحمل هذا الحساب بقيمة الشراء بالجدك للفروع أو المعارض أو غيرها من المقار التى تستأجرها الوحدة وتقع فى عقارات مملوكة للغير وذلك بعد خصم القيمة التقديرية العادلة للمنقولات التى بالعين المؤجرة من الأصول الثابتة أو المخزون .

١١٩ ـ نفقات ايرادية مؤجلة :

يحمل هذا الحساب بالمبالغ التى تنفق من أجل الحصول على خدمات تفيد أكثر من فترة مالية ، وهى بطبيعتها نفقات ايرادية ، ولكن نظراً للاستفادة منها فى أكثر من فترة مالية لذلك يقتضى الأمر اهلاكها خلال الفترة التى استفادت منها وتحمل كل فترة بنصيبها .

ويتمثل هذا الحساب فى الحسابات الفرعية التالية :

١١٩١ ـ مصروفات تأسيس .

يحمل هذا الحساب بتكاليف تواجد الشخصية المعنوية للوحدة مثل تكاليف تحرير عقد الوحدة وتسجيلها والنشر عنها وغير ذلك .

١١٩٢ ـ حملة اعلانية .

يحمل بنفقة الإعلان التى تستفيد منها أكثر من فترة مالية مثل الحملة الإعلانية لتقديم إنتاج جديد ويخرج من نطاق الحملة الإعلانية قيمة الإعلان الدورى والتذكيرى .

١١٩٣ ـ فوائد قروض للإكتتاب فى تأسيس شركات جديدة . [(٢)]

يجوز تحميل هذا الحساب بالفوائد المستحقة على المبالغ المقترضة خصيصا للاكتتاب فى تأسيس شركات جديدة .

١١٩٤ ـ مصروفات إدارية وعمومية قبل بدء التشغيل (لاترتبط بالأصول الثابتة) . [(٣)]

يحمل هذا الحساب بالمصروفات الإدارية والعمومية التى لاترتبط بالأصول الثابتة والتى تتم فى الفترة الواقعة بين تواجد الشخصية المعنوية للوحدة وبدء الانتاج .

---

(١) أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

(٢) أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٤١٧ لسنة ١٩٨٦ المعدل بالقرار رقم ٢٧٥ لسنة ١٩٨٩ .

(٣) أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢٧٥ لسنة ١٩٨٩ .

١١٩٥ ـ مصروفات الأبحاث والتنمية لمنتج جديد . [١]

يحمل الحساب بالنفقات التى تنفق خصيصا فى سبيل انتاج منتج جديد من أجور ومستلزمات سلعية وخدمية وبراءات الاختراع والتراخيص واهلاك المعدات المستخدمة فى الأبحاث والتجارب ومصروفات التدريب والفوائد السابقة على بدء إنتاج هذا المنتج وغير ذلك من نفقات مباشرة ، ولايدخل ضمن هذه النفقات المصروفات غير المباشرة .

ويشترط لرسملة النفقات المشار اليها ضمن الحساب المذكور توافر الشروط التالية :

- أن يكون المنتج الجديد محددا ولم يسبق للوحدة إنتاجه من قبل .
- يكون من المستطاع حصر وتمييز النفقات التى تنفق خصيصا فى سبيل انتاج هذا المنتج الجديد .
- توافر دراسة جدوى سليمة للمنتج الجديد تؤكد وجود أمل فى المستقبل لاسترداد هذه النفقات المرسملة .
- وجود قرار إدارى بالسير فى عملية الانتاج مع توافر الموارد الكافية لاستكمال الأعمال المطلوبة .

ولايجوز للوحدة رسملة ما سبق تحميله على حسابات النتيجة من هذه المصروفات فى سنوات سابقة .

وفى أى وقت يتبين للوحدة عدم إمكان تحقيق عائد مناسب من بيع هذا المنتج يمكن معه استرداد رصيد هذه المصروفات المرسملة ، ينبغى تحميل حسابات النتيجة (حـ/ خسائر رأسمالية) بالرصيد المتبقى منها (كهلاك طارىء) .

١١٩٦ - مصروفات تحديث فروع و معارض النشاط التجارى . [٢]

يحمل الحساب بالنفقات التى تنفق خصيصا فى سبيل تحديث فروع ومعارض النشاط التجارى، ولايدخل ضمن هذه النفقات مايعتبر من قبيل المصروفات الرأسمالية وكذا مصروفات الصيانة والعمرات الدورية الخاصة بتلك الفروع والمعارض .

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ :

تشمل مشروعات تحت التنفيذ كافة ما أستثمر فى مشروعات الخطة المعتمدة ولم تتكامل للانتاج فهى تكلفة الطاقة التى لم تتهيأ للانتاج بعد ، وعليه يحمل هذا الحساب بتكلفة المستخلصات الجارية ، وبثمن

---

(١) أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٩٦٥ لسنة ١٩٩٠ .

(٢) أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢٠٣٤ لسنة ١٩٩٣ .

شراء أو تكاليف صنع الآلات والمعدات تحت التركيب ، وكافة التكاليف المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ ، ويجعل دائنا بتكلفة المشروعات عندما تتكامل وتكون معدة للانتاج ، وينقسم هذا الحساب إلى الحسابات المساعدة التالية :

١٢١ ـ تكوين سلعى :

يحمل هذا الحساب بما أستثمر فى المشروعات تحت التنفيذ مقابل سلع وردت للوحدة أو مشغولات داخلية لهذه المشروعات ، ويراعى تقسيم هذا الحساب فرعيا طبقا للتقسيم الوارد بالحسابات من ١١١ إلى ١١٨ .

١٢٢ ـ الانفاق الاستثمارى [1] :

يحمل هذا الحساب بتكلفة ما أستثمر فى المشروعات تحت التنفيذ دون أن يرد مقابله سلع كالدفعات المقدمة والاعتمادات المستندية المفتوحة لشراء أصول ثابتة .

١٣ ـ المخزون :

يمثل هذا الحساب حركة المستلزمات السلعية والانتاج التام وذلك طبقا للحسابات المساعدة التالية :

١٣١ ـ مخزون مستلزمات سلعية :

يراقب هذا الحساب مجموعة الحسابات الفرعية الآتية :

١٣١١ ـ مخزون الخامات .

يظهر هذا الحساب حركة الخامات الرئيسية والخامات المساعدة ويجعل مدينا بقيمة الخامات بالمخازن فى أول الفترة المالية ويحمل بتكلفة الخامات المشتراة والمرتدة من مراكز الانتاج خلال الفترة ، ويجعل دائنا بقيمة الخامات المنصرفة من المخازن لمراكز الانتاج والخامات المباعة خلال الفترة . ويجب أن يتطابق رصيد هذا الحساب فى نهاية الفترة المالية مع قيمة الجرد الفعلى للمخازن . ويراعى فصل حركة كل من الخامات الرئيسية والخامات المساعدة فى حساب جزئى مستقل .

---

(١) تم تعديل شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ .

١٣١٢ ـ مخزن الوقود .

يظهر هذا الحساب حركة الوقود بالمخازن ويجعل مدينا بقيمة الوقود فى أول الفترة المالية بالمخازن ، ويحمل بتكلفة الوقود المشترى خلال الفترة ، ويجعل دائنا بقيمة الوقود المنصرف من المخازن خلالها ، ويجب أن يتطابق رصيد هذا الحساب فى نهاية الفترة المالية مع قيمة الجرد الفعلى .

١٣١٣ ـ مخزن قطع الغيار والمهمات .

يظهر هذا الحساب حركة قطع الغيار ومواد الصيانة والمواد والمهمات المتنوعة ، ويجعل مدينا بقيمة قطع الغيار ومواد الصيانة والمواد والمهمات المتنوعة فى أول الفترة المالية ، ويحمل بتكلفة قطع الغيار ومواد الصيانة والمواد والمهمات المتنوعة المشتراة خلال الفترة ، وكذا المرتدة من مراكز الانتاج وغيرها خلال الفترة ، ويجعل دائنا بقيمة مايتم سحبه لأعمال الصيانة والاصلاح خلال الفترة ، ويجب أن يتطابق رصيد هذا الحساب فى نهاية الفترة المالية مع قيمة الجرد الفعلى . ويراعى فصل كل من قطع الغيار ومواد الصيانة ، والمواد والمهمات المتنوعة كل فى حساب جزئى مستقل .

١٣١٤ ـ مخزن مواد التعبئة والتغليف .

يظهر هذا الحساب حركة مواد التعبئة والتغليف المستهلكة والمتداولة ، ويجعل مدينا بقيمة مواد التعبئة والتغليف فى أول الفترة المالية ، ويحمل بتكلفة مواد التعبئة والتغليف المشتراة والمرتدة من المراكز المختلفة خلال الفترة ، ويجعل دائنا بقيمة ماتم صرفه لهذه المراكز أو المباعة خلال الفترة . ويجب أن يتطابق رصيد هذا الحساب فى نهاية الفترة المالية مع الجرد الفعلى لهذه المخازن . هذا ويراعى فصل كل من مواد التعبئة والتغليف المستهلكة ومواد التعبئة والتغليف المتداولة كل فى حساب جزئى مستقل .

١٣١٥ ـ مخزن المخلفات .

يظهر هذا الحساب حركة المخلفات ويتم تقدير قيمتها على أساس متوسط أسعار البيع فى العام السابق ، ويجعل مدينا بقيمة المخلفات فى أول الفترة المالية ، ويحمل بالقيمة التقديرية للمخلفات من النشاط الانتاجى أو المتخلفة من المشتريات خلال الفترة ، ويجعل دائنا بقيمة مايتم بيعه من هذه المخلفات .

١٣٢ ــ إنتاج غير تام وأعمال تحت التنفيذ لحساب الغير [١] :

يجعل هذا الحساب مدينا بتكلفة الانتاج غير التام وبتكلفة الأعمال تحت التنفيذ لحساب الغير فى أول الفترة المالية ، ويسوى فى نهاية الفترة المالية فى حساب (تغير مخزون انتاج غير تام بالتكلفة - حساب ٤١٤) .

ويراعى فصل كل من الانتاج غير التام والأعمال تحت التنفيذ لحساب الغير فى حساب فرعى مستقل .

وبالنسبة لحساب الأعمال تحت التنفيذ لحساب الغير فى قطاع التشييد والاسكان والمرافق وماماثلها فيتم تقسيم هذا الحساب إلى حسابات جزئية مستقلة لكل مما يأتى :

- استصلاح أراضى زراعية .
- ترع ومصارف ومجارى مائية .
- مبانى صناعية .
- طرق وكبارى وخزانات .
- مبانى تعليمية .
- مبانى صحية .
- مرافق .
- أخرى .

١٣٣ ــ انتاج تام :

يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة المنتجات التامة فى أول الفترة المالية ، ويسوى فى نهاية الفترة المالية فى حساب العمليات الجارية [٢] بتوسيط حساب (تغير مخزون الانتاج التام بالتكلفة - حساب ٤٢٢) .

١٣٤ ــ بضائع لدى الغير :

يظهر هذا الحساب حركة البضائع المملوكة للوحدة والموجودة لدى الغير لأى سبب كان .

---

(١) أضيف لفظ « لحساب الغير » إلى مسمى هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ .

(٢) تم تعديل اسم الحساب من « حساب المتاجرة » إلى حساب « العمليات الجارية » بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١ لسنة ١٩٦٧ .

١٣٥ ـ مخزن بضائع بغرض البيع :

يجعل هذا الحساب مدينا فى أول الفترة المالية بقيمة البضائع المشتراة بغرض البيع ، ويتم تسويته فى نهاية الفترة المالية فى حساب العمليات الجارية بتوسيط حساب (تغير مخزون بضائع بغرض البيع بالتكلفة - حساب ٤١٨٢) .

١٣٦ ـ اعتمادات مستندية لشراء بضائع :

يندرج تحت هذا الحساب الحسابات الفرعية التالية :

١٣٦١ ـ اعتمادات مستندية .

يظهر هذا الحساب تكلفة المشتريات المستوردة من تاريخ فتح الاعتماد حتى الاستلام النهائى بالمخازن بدون الرسوم الجمركية ، ويجعل مدينا بكافة مصروفات فتح الاعتماد وتعديله ومد أجله وعمولة البنك والدفعات من الاعتماد ، ومقابل الشحن والنولون وأقساط التأمين البحرى وأقساط التأمين على البضائع ، ومصروفات مخازن الاستيداع ومصروفات النقل لمخازن الوحدة . ويجعل دائنا بتكلفة ماتم استلامه منها بالمخازن . ويخصص لكل اعتماد مستندى صفحة بدفتر الأستاذ الفرعى للاعتمادات المستندية ، مع ايضاح رقم الاعتماد المستندى واسم البنك بعد رقم الحساب .

١٣٦٢ ـ رسوم جمركية .

يظهر هذا الحساب قيمة الرسوم الجمركية الخاصة بالبضائع التى تضمنها حساب الاعتمادات المستندية السابق .

١٣٧ ـ حركة الإنتاج التام والمشروعات التامة (بسعر البيع) [١] :

يظهر هذا الحساب حركة الانتاج التام والمشروعات التامة بسعر البيع ـ بغرض المراقبة ـ ويقابله حساب دائن بنفس القيمة هو (حساب الانتاج التام والمشروعات التامة تحت البيع - حساب ٢٧١) .

ويتعين أن يثبت فى هذا الحساب قيمة التغيرات بالنقص أو الزيادة فى قيم المخزون ، والتى تنتج من التغيرات فى أسعار البيع ، وذلك عند حدوث كل تغير فى هذه الأسعار ، أو بالنسبة لكميات المخزون فى تاريخ التغير .

---

(١) تم تعديل مسمى وشرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ .

ويراعى فصل كل من الانتاج التام والمشروعات التامة كل فى حساب فرعى مستقل . كما تراعى ضرورة قيد الخصومات المختلفة التى تمنح للعملاء فى حساب مستقل وتقيد المبيعات على أساس سعر البيع المحدد ، وفى نهاية الفترة المالية يتم تقويم المخزون من الانتاج التام والمشروعات التامة بسعر البيع ويطابق مع رصيد الحساب ، ويقفل بتسويته مع « حساب انتاج تام ومشروعات تامة تحت البيع » .

١٣٨ ـ إنتاج غير تام وإنتاج تام من مشروعات التعمير والإسكان واستصلاح واستزراع الأراضى (١) :

١٣٨١ ـ انتاج غير تام من مشروعات التعمير والإسكان واستصلاح واستزراع الأراضى (١) .

يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة الانتاج غير التام من هذه المشروعات فى أول الفترة المالية ويسوى فى نهاية الفترة المالية فى حساب العمليات الجارية بتوسيط حساب تغير مخزون مشروعات غير تامة بالتكلفة (حـ/٤٥٤) .

١٣٨٢ ـ انتاج تام من مشروعات التعمير والاسكان واستصلاح واستزراع الأراضى (١) .

يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة الانتاج التام من هذه المشروعات فى أول الفترة المالية ويسوى فى نهاية الفترة المالية فى حساب العمليات الجارية بتوسيط حساب تغير مخزون مشروعات تامة بالتكلفة (حـ/٤٥٢) .

١٣٩ ـ مستلزمات سلعية تحت التكوين (٢) :

يجعل هذا الحساب مدينا مقابل جعل حساب مشغولات داخلية من المستلزمات السلعية (حـ/٤١٥٢) دائنا بتكلفة المشغولات الداخلية غير التامة من قطع الغيار والمهمات ، ومواد التعبئة والتغليف ، ويقفل الحساب الأول (حـ/١٣٩) ضمن الحساب المختص بحساب مخزن مستلزمات سلعية (حـ/١٣١) عند اتمام تلك المشغولات .

١٤ ـ إقراض طويل الأجل :

يظهر هذا الحساب حركة القروض طويلة الأجل الممنوحة للغير سواء كانت قروضا محلية أو خارجية وذلك طبقا للحسابات المساعدة الآتى بيانها :

---

(١) أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ .
(٢) أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

١٤١ ـ إقراض محلى طويل الأجل :

يظهر هذا الحساب قيمة القروض طويلة الأجل التى منحتها الوحدة للغير ويجعل مدينا بقيمة أرصدة القروض فى أول الفترة المالية ، كما يجعل مدينا بقيمة القروض الممنوحة خلال الفترة ، ويجعل دائنا بقيمة الأقساط المستردة .

ويراعى فصل كل من الإقراض بضمان وبدون ضمان فى حساب جزئى مستقل .

١٤٢ ـ إقراض للخارج طويل الأجل :

يظهر هذا الحساب قيمة القروض طويلة الأجل الممنوحة للعالم الخارجى ويجعل مدينا فى أول الفترة المالية بقيمة أرصدة القروض ، كما يجعل مدينا بقيمة القروض الممنوحة خلال الفترة ، ويجعل دائنا بقيمة الأقساط المستردة .

١٥ ـ استثمارات (١) :

يظهر هذا الحساب حركة الاستثمارات المختلفة فى كل من الاستثمارات العقارية ، والاستثمارات المالية فى السندات الحكومية والأوراق المالية المحلية والإستثمارات الأجنبية والإستثمارات المالية الأخرى طبقا للحسابات الآتى بيانها :

١٥١ ـ استثمارات عقارية :

١٥١١ ـ أراضى مخصصة لمشروعات التعمير والاسكان والاستصلاح والاستزراع .

يجعل هذا الحساب مدينا مقابل جعل حساب الموردين (حـ/ ٢٦١) دائنا بتكلفة شراء واقتناء الأراضى المخصصة لمشروعات التعمير والاسكان والاستصلاح والاستزراع والتى يتم تنفيذها بغرض بيعها للغير ، ويجعل دائنا بتكلفة الأراضى التى يبدأ استخدامها فى تنفيذ هذه المشروعات أو مايباع من تلك الأراضى بحالتها دون استخدام خلال الفترة المالية .

ويراعى فصل كل من الأراضى المخصصة لمشروعات التعمير والاسكان ، والاستصلاح ، والاستزراع كل فى حساب جزئى مستقل .

١٥١٢ ـ أراضى محتفظ بملكيتها مع بيع الوحدات السكنية أو الادارية التى ستقام عليها .

يدرج فى هذا الحساب تكلفة شراء واقتناء مايتم استخدامه من الأراضى المخصصة لمشروعات التعمير والاسكان والتى تقرر بيع الوحدات السكنية أو الادارية التى ستقام عليها مع الاحتفاظ بملكية هذه الأراضى .

---

(١) عدل مسمى هذا الحساب وعدلت تفريعاته بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ .

١٥٢ ـ استثمارات مالية :

١٥٢١ ـ استثمارات فى سندات حكومية .

ينقسم هذا الحساب إلى حسابين فرعيين ، أحدهما للسندات الحكومية يحمل بتكلفة السندات الحكومية المشتراة ، والثانى للايداع بالبنك المركزى (مقابل احتياطى يستثمر فى سندات حكومية) .

١٥٢٢ ـ استثمارات فى أوراق مالية محلية .

يجعل هذا الحساب مدينا فى أول الفترة المالية بتكلفة الأوراق المالية وبتكلفة الاستثمارات المشتراة خلال الفترة ، ويجعل دائنا بتكلفة الأوراق المالية المباعة خلال الفترة .

ويراعى فصل كل من هذه الأوراق المالية فى حساب فرعى خاص به .

١٥٢٣ ـ استثمارات أجنبية .

يحمل هذا الحساب بتكلفة الاستثمارات الأجنبية مع مراعاة ماسبق ذكره فى حساب ١٥٢٢ .

١٥٢٤ ـ استثمارات مالية أخرى .

١٦ ـ مدينون :

ينقسم هذا الحساب إلى الحسابات المساعدة الآتية :

١٦١ ـ عملاء :

يظهر هذا الحساب اجمالى حسابات العملاء ويجعل مدينا بإجمالى قيمة المبيعات وبقيمة أوراق القبض المرفوضة وبأية مصروفات تحمل بها حسابات العملاء . ويجعل دائنا باجمالى المتحصلات من العملاء ، وبقيمة أوراق القبض المقدمة منهم ، وبقيمة مردودات المبيعات وبأية اضافات أخرى للجانب الدائن فى حسابات العملاء .

وتظهر الأرصدة الشاذة للعملاء بذات رقم الحساب فى جانب الخصوم فى الميزانية ضمن حساب أرصدة دائنة أخرى .

هذا ويراعى قصر استخدام حساب العملاء على مبيعات النشاط الجارى ، كما يراعى فصل عملاء القطاع العام وعملاء القطاع الخاص (عائلى ، وأعمال) وعملاء الخارج ، كل فى حساب فرعى مستقل .

١٦٢ ـ أوراق القبض :

يجعل هذا الحساب مدينا برصيد أوراق القبض أول المدة وباجمالى قيمة أوراق القبض المقدمة من العملاء ، ويجعل دائنا بما تم تحصيله من أوراق القبض وبقيمة أوراق القبض المرفوضة ، وبقيمة أوراق القبض المخصومة ، كما يراعى فصل أوراق القبض الواردة من القطاع العام ، والواردة من القطاع الخاص (عائلى وأعمال) ، وأوراق القبض الخارجية (الواردة من العالم الخارجى) كل فى حساب فرعى مستقل ، ويقصر استخدام هذا الحساب على أوراق القبض المتعلقة بعملاء النشاط الجارى .

١٦٣ ـ مدينون متنوعون :

ينقسم هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية الآتية :

١٦٣١ ـ تامينات لدى الغير .

يجعل هذا الحساب مدينا بما يدفع للغير كتأمين عن عقود ، أو ارتباطات ويجعل دائنا بما يسترد من هذه التأمينات ويمكن تقسيم هذا الحساب إلى حسابات جزئية ، يذكر منها على سبيل المثال :

« تأمينات عن عقود خدمات » ويشمل : تأمين البريد ، تأمين الايجار ، تأمين التليفون ، تأمين الانارة والتيار الكهربائى ، تأمين اللوحات المعدنية الخاصة بالسيارات واللوريات ، تأمينات ابتدائية عن عطاءات ، تأمينات نهائية عن عقود توريد للغير ، تأمين عن خطابات الضمان .

١٦٣٢ ـ سلف العاملين .

يظهر هذا الحساب أرصدة السلف المستحقة على العاملين بأن يجعل مدينا بأرصدة السلف المستحقة عليهم فى أول المدة ، ويجعل مدينا بقيمة السلف الممنوحة لهم خلال الفترة ودائنا بما يتم تحصيله من العاملين .

١٦٣٣ ـ مصلحة الجمارك ـ امانات .

يجعل مدينا بالمبالغ المودعة لدى مصلحة الجمارك على ذمة التخليص الجمركى للرسائل الواردة ، ودائنا بما يسوى من الرسوم المستحقة فعلا عن الرسائل التى تم التخليص عليها .

١٦٤ ــ مدينو ايرادات تامينية [1] :

يجعل مدينا بالاشتراكات التأمينية وعائد الاستثمارات وموارد الرعاية الاجتماعية ودائنا باجمالى المتحصلات منها .

ويقتصر استخدام هذا الحساب على كل من الهيئة القومية للتأمين والمعاشات والهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية .

١٧ ــ حسابات مدينة مختلفة :

ينقسم هذا الحساب إلى الحسابات المساعدة الآتية :

١٧١ ــ مدينون مختلفون [2] : .

يخصص هذا الحساب لتسجيل عمليات بيع الأصول أو التعويض عنها بما فيها الأوراق المالية والاستثمارات الأخرى ، إلى جانب إهلاك السندات الحكومية مع مراعاة فصل كل من العمليات السابقة فى حسابات فرعية مستقلة .

١٧٢ ــ الأرصدة المدينة الأخرى :

تجمع أرصدة الحسابات المدينة الأخرى التى لم تدرج تحت أى من الحسابات المدينة السابق الإشارة إليها ، وتفصل حسابات هذه الأرصدة كل على حدة فى دفتر الأستاذ الفرعى .

١٧٣ ــ ايرادات جارية وتخصيصية مستحقة [3] :

يظهر هذا الحساب الايرادات الجارية والتخصيصية المستحقة (اعانات ، ايرادات أوراق مالية ، فوائد دائنة ، ايجارات دائنة ، تعويضات ، ايرادات متنوعة ، ايرادات خاصة بأعوام سابقة) .

---

(١) أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٠ لسنة ١٩٨٥ المعدل بالقرار رقم ١١٧٨ لسنة ١٩٩٢ .

(٢) تم تعديل شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٩٢٧ لسنة ١٩٧٦ .

(٣) تم تعديل شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٨ لسنة ١٩٩٢ .

ولايدخل ضمن هذا الحساب ايرادات الأوراق المالية والفوائد الدائنة على الاقراض والودائع والمبالغ المحولة للاستثمار التى تتحقق من استثمار أموال كل من الهيئة القومية للتأمين والمعاشات والهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية .

ويراعى فصل كل من الايرادات المذكورة فى حساب فرعى مستقل .

والحساب المذكور حساب وسيط ويقيد فى جانبه المدين ما استحق من هذه الايرادات ، وفى جانبه الدائن ماقبض فعلا .

١٨ ـ نقدية بالصندوق وبالبنوك :

يظهر هذا الحساب حركة النقدية بالصندوق وحركة الحسابات الجارية والودائع بالبنوك وذلك وفقا للحسابات المساعدة التالية :

١٨١ ـ نقدية بالصندوق :

يظهر هذا الحساب حركة النقدية بخزائن ادارة الوحدة وفروعها وحركة السلف المستديمة بها ، وذلك وفقا للحسابات الفرعية التالية :

١٨١١ ـ صندوق الادارة .

يظهر هذا الحساب حركة النقدية بصندوق ادارة الوحدة ويجعل مدينا برصيد النقدية بالصندوق فى أول الفترة المالية ، كما يجعل مدينا بقيمة كل تمويل له ، ويجعل دائنا بالمدفوعات التى يؤديها .

١٨١٢ ـ صندوق الفروع .

يظهر هذا الحساب حركة النقدية بصندوق الفروع ، ويجعل مدينا برصيد النقدية به فى أول الفترة المالية وبالمتحصلات من العملاء والغير وبقيمة المبيعات النقدية ويجعل دائنا بالايداعات بالبنك والدفعات المسددة لصندوق الادارة أو غيره .

١٨١٣ ـ سلف مستديمة .

يظهر هذا الحساب حركة السلف المستديمة المصرح بها للأقسام المختلفة للوحدة ، وذلك بأن يجعل مدينا بقيمة السلف المستديمة المعطاة له ، ويجعل دائنا بتسوية السلف فى نهاية الفترة المالية أو عند إلغاء السلفة .

١٨٢ ـ بنك حساب جارى :

يجعل هذا الحساب مدينا بالايداعات فى الحساب الجارى بالبنك سواء نقدا أو بشيكات أو بإشعارات اضافة ، ويجعل دائنا بما يتم دفعه منه بشيكات أو بإشعارات خصم .

ويراعى تخصيص حساب فرعى مستقل لكل من تمويل النشاط الجارى وتمويل النشاط الاستثمارى .

٢ - الخصـــــوم :

٢١ ـ رأس المال :

٢١١ ـ رأس مال مملوك :

يعبر عن رأس المال المملوك للوحدة والمدفوع لها فعلا .

٢١٢ ـ مساهمة الحكومة (تسدد) :

يمثل مساهمة الحكومة فى رأس مال الوحدة ، ويقيد به المبالغ التى تدفعها الخزانة للوحدة عن مساهمة الحكومة فى رأس مالها التى يتعين ردها طبقا للتعليمات السارية .

٢٢ ـ احتياطيات وفائض مرحل :

يتمثل فى الحسابات المساعدة الآتية :

٢٢١ ـ احتياطى قانونى :

يجعل دائنا بما يجنب من الفائض لتكوين الاحتياطى القانونى .

٢٢٢ ـ احتياطى يستثمر فى سندات حكومية :

يجعل دائنا بما يجنب من الفائض بغرض شراء سندات حكومية .

٢٢٣ ـ احتياطى تمويل المشروعات الاستثمارية والتجديدات والتوسيعات :

يجعل دائنا بما يجنب من الفائض لتكوين احتياطى لتمويل المشروعات الاستثمارية والتجديدات والتوسيعات .

٢٢٤ ـ احتياطى عام :

يجعل دائنا بما يجنب من الفائض لتكوين احتياطى عام تدعيما للمركز المالى .

٢٢٥ ـ احتياطى سداد مساهمة الحكومة :

يجعل دائنا بما يجنب من الفائض لتكوين مقابل سداد مساهمة الحكومة التى ترد للخزانة (حساب ٢١٢) .

٢٢٦ ـ احتياطى إرتفاع أسعار الأصول :

يجعل دائنا بما يجنب من الفائض لتكوين احتياطى لمقابلة ارتفاع أسعار الأصول .

٢٢٧ ـ احتياطيات أخرى :

يجعل دائنا بما يجنب من الفائض لتكوين أية احتياطيات ، ويراعى عند تكوين أكثر من احتياطى أن يكون لكل منها حساب فرعى مستقل .

كما يجعل دائنا بقيمة ماتحصل عليه الوحدة عينا أو نقدا لاستخدامه فى أغراض استثمارية مع عدم التزام الوحدة برد أو سداد مايقابله [١] .

كما يجعل دائنا بالأرباح الناتجة عن بيع أصل من الأصول أو التعويض عنه وذلك بعد تسوية نصيبه من الضرائب المستحقة إن وجدت [٢] .

٢٣ ـ مخصصات :

يتمثل هذا الحساب فى اجمالى مايحمل على الفائض للمخصصات المختلفة وذلك طبقا للحسابات المساعدة الآتية :

٢٣١ ـ مخصص إهلاك :

يظهر قيمة مجمع إهلاكات الأصول الثابتة على أن يقسم إلى حسابات مخصص إهلاك فرعية على النحو التالى :

مخصص إهلاك المزروعات المعمرة القابلة للإهلاك (حدائق وبساتين .. إلخ)

مخصص إهلاك مبانى وانشاءات .

مخصص إهلاك آلات ومعدات .

مخصص إهلاك وسائل نقل وانتقال .

مخصص إهلاك عدد وأدوات .

مخصص إهلاك أثاث ومعدات مكاتب

مخصص إهلاك ثروة حيوانية ومائية .

---

١ ـ أضيف هذا الشرح بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٦ لسنة ١٩٦٩ .

٢ ـ أضيف هذا الشرح بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٩٢٧ لسنة ١٩٧٦ .

مخصص إهلاك أصول ثابتة أخرى .

مخصص إهلاك نفقات إيرادية مؤجلة .

٢٣٢ـ مخصص الضرائب (المتنازع عليها) :

يجعل دائنا بما يحمل على الفائض فى نهاية الفترة المالية لمقابلة الضرائب المتنازع عليها بين الوحدة ومصلحة الضرائب ، ويجعل مدينا بما يدفع منها .

٢٣٣ـ مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها :

يجعل دائنا بما يحمل على الفائض فى نهاية كل فترة مالية لمقابلة الديون المشكوك فى تحصيلها بعد دراسة كافة الديون المستحقة للوحدة ، ويجعل مدينا بما يعدم من هذه الديون أثناء الفترة .

٢٣٤ـ مخصصات أخرى (تحدد أغراضها بصفة قاطعة) :

يجعل دائنا بما يحمل على الفائض فى نهاية كل فترة مالية تبعا للغرض المكون من أجله المخصص ، ويراعى فصل كل مخصص على حدة فى حساب فرعى مستقل .

٢٤ـ قروض طويلة الأجل :

يتمثل هذا الحساب فى الحسابات المساعدة التالية :

٢٤١ـ محلية :

يجعل دائنا بقية القروض المحلية طويلة الأجل التى تحصل عليها الوحدة ويتم سدادها على مدة أكثر من سنة ، ويجعل مدينا بما يسدد من هذه القروض ، ويقسم إلى حسابات فرعية لشراء أصول جديدة ، وشراء أصول قائمة قديمة ، وشراء مستلزمات سلعية .

ويراعى إظهار كل قرض على حدة مع بيان تاريخ القرض ومدته وسعر فائدته وكيفية سداده .

٢٤٢ـ خارجية :

يجعل دائنا بقيمة القروض الأجنبية من العالم الخارجى طويلة الأجل التى تحصل عليها الوحدة لتمويل شراء أصول ومستلزمات سلعية ويتم سدادها على مدة أكثر من سنة ، ويجعل مدينا بما يسدد من هذه القروض ، ويقسم إلى حسابات فرعية لشراء أصول وشراء مستلزمات سلعية .

٢٥ـ بنوك دائنة :

٢٥١ـ سحب على المكشوف :

يظهر هذا الحساب مديونية الوحدة للبنوك بدون ضمان .

٢٥٢ ـ قروض قصيرة الأجل بضمان :

يظهر هذا الحساب مديونية الوحدة للبنوك بضمان إذا كانت مدة السداد سنة فأقل .

٢٥٣ ـ جارى دائن مقابل اعتمادات مستندية :

يظهر قيمة الاعتمادات المستندية التى يتم تمويلها بمعرفة البنك ويجعل دائنا بقيمة الاعتماد المستندى الذى تم تمويله بمعرفة البنك (حساب ١٣٦١) ، ويجعل مدينا بقيمة المبالغ التى تقتطع من الحساب الجارى بالبنك .

٢٦ ـ دائنون :

يتمثل هذا الحساب فى الحسابات المساعدة والفرعية الآتية :

٢٦١ ـ موردون :

يظهر هذا الحساب إجمالى حسابات الموردين (بما فيهم مقاولى الباطن) ويجعل دائنا بإجمالى قيمة المشتريات وبقيمة أوراق الدفع المرفوضة ، ويجعل مدينا بإجمالى قيمة المسدد إلى الموردين (بما فيهم مقاولى الباطن) وبقيمة مردودات المشتريات وبقيمة أوراق الدفع .

وتظهر الأرصدة الشاذة للموردين بذات رقم الحساب فى جانب الأصول فى الميزانية ضمن حساب أرصدة مدينة أخرى .

ويراعى فصل موردى القطاع العام ، وموردى القطاع الخاص ، وموردى الخارج (العالم الخارجى) ، كل فى حساب مستقل ، كما يراعى قصر استخدام هذا الحساب على موردى المستلزمات السلعية والخدمية والبضائع بغرض البيع .

٢٦٢ ـ أوراق الدفع :

يجعل دائنا برصيد قيمة أوراق الدفع أول الفترة المالية ، وبإجمالى قيمة أوراق الدفع خلال الفترة ، ويجعل مدينا بقيمة مايسدد من أوراق الدفع وبقيمة مايرفض منها . ويقتصر استخدام هذا الحساب على موردى المستلزمات السلعية والخدمية (بما فيهم موردى الباطن) والبضائع بغرض البيع ..

٢٦٣ ـ دائنون متنوعون :

يتمثل هذا الحساب فى مجموعة الحسابات الفرعية الآتية :

٢٦٣١ ـ تأمينات للغير .

يجعل دائنا بما يدفعه الغير للوحدة من تأمينات ومايخصم من الدفعات التى تتم للغير كتأمين ضمانا لتنفيذ تعهداتهم قبل الوحدة ، ويجعل مدينا بما ترده الوحدة إليهم من هذه التأمينات ، ويفتح حساب جزئى لكل من تأمينات ابتدائية مقدمة من الغير وتأمينات نهائية مقدمة من الغير .

٢٦٣٢ ـ مصلحة الضرائب .

يتمثل هذا الحساب فى الحسابات الجزئية الآتية :

٢٦٣٢١ ـ ضرائب محتجزة من الغير عند المنبع .

يجعل دائنا بما يستقطع من الغير لحساب مصلحة الضرائب طبقا لما تقرره القوانين ، مثل الضريبة المقررة على المرتبات ، وإيرادات رؤوس الأموال المنقولة ، والدمغة ويجعل مدينا بما يسدد لمصلحة الضرائب من هذه الضرائب .

ويراعى إفراد حساب تحليلى (ستة أرقام) لكل منها .

٢٦٣٢٢ ـ ضرائب تتحملها الوحدة .

يجعل دائنا بالضرائب المستحقة على الوحدة من أرباح العام ، والضرائب العقارية ، والضرائب الأخرى كرسوم المحال التجارية وغيرها ، ويجعل مدينا بما يسدد لمصلحة الضرائب من هذه الضرائب .

ويراعى إفراد حساب تحليلى لكل من ضرائب أرباح العام ، ضرائب عقارية ... إلخ

٢٦٣٣ ـ مصلحة الجمارك .

يجعل دائنا بقيمة الرسوم الجمركية المستحقة على ماتستورده الوحدة من رسائل ورسوم الإنتاج ، ويجعل مدينا بما يتم سداده من الرسوم وبما يتم تسويته مع حساب مصلحة الجمارك أمانات (حساب ١٦٣٣) .

ويراعى إفراد حساب جزئى مستقل لكل من الرسوم الجمركية ورسوم الإنتاج .

٢٦٣٤ ـ وزارة المالية .

يجعل دائنا بفروق الأسعار المستحقة التى أضافتها الدولة على أسعار السلع لتخصص لخزانتها ، ويجعل مدينا بما يتم سداده منها ، كما يجعل دائنا أو مدينا بحركة المعاملات الجارية بين الوحدة ووزارة المالية .

ويراعى إفراد حساب جزئى مستقل لكل من حصيلة الخزانة وجارى الخزانة .

٢٦٣٥ ـ الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية .

يجعل دائنا بالمستحق للهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية (حصة صاحب العمل والعامل) ، ويجعل مدينا بالمسدد للهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ، كما يجعل دائنا فى نهاية كل فترة مالية بما يستحق للعاملين بالوحدة من مكافآت ترك الخدمة طبقا للقانون، ويجعل مدينا بالفرق بين مكافآت ترك الخدمة المستحقة للعامل الذى ترك الخدمة (يتمثل فى الفرق بين حصة صاحب العمل المحتجزة لدى شركات التأمين والهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية وبين مكافأة ترك الخدمة المستحقة للعامل) .

ويراعى إفراد حساب جزئى مستقل لكل من الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية حساب جارى ، والهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية مقابل مكافآت ترك الخدمة للعاملين .

٢٦٣٦ ـ جارى الهيئة / الشركة القابضة .

يمثل حركة الحساب الجارى بين الوحدة والهيئة أو الشركة القابضة التى تتبعها .

٢٦٣٧ ـ الهيئة القومية للتأمين والمعاشات . [1]

تتم المعالجة المحاسبية وفقا لما هو موضح بالنسبة للحساب (٢٦٣٥)

---

(١) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١ لسنة ١٩٦٧ .

٢٦٣٨ ـ حساب جارى شركات الهيئة / الشركة القابضة . [1]

٢٦٣٩ ـ هيئات تأمينية أخرى . [2]

٢٦٤ ـ دائنو التوزيعات :

يجعل دائنا بالحصص التى يتقرر تخصيصها من الفائض لكل من الدولة والمساهمين والعاملين وأية حصص أخرى ويجعل مدينا بما يتم سداده من هذه الحصص .

ويراعى فصل حصة الدولة وحصة المساهمين وحصة العاملين والحصص الأخرى كل فى حساب فرعى مستقل .

٢٦٥ ـ دائنو مصروفات تأمينية : [3]

يجعل دائنا بكافة مستحقات المؤمن عليهم ومدينا بما يتم سداده من هذه المستحقات .

ويقتصر استخدام هذا الحساب على كل من الهيئة القومية للتأمين والمعاشات والهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية .

٢٧ ـ حسابات دائنة مختلفة :

يتمثل فى الحسابات المساعدة الآتية :

٢٧١ ـ الإنتاج التام والمشروعات التامة تحت البيع : [4]

وهو مقابل لحساب (حركة الإنتاج التام والمشروعات التامة بسعر البيع - حساب ١٣٧) ويراعى ماتم شرحه فى الحساب الأخير .

٢٧٢ ـ دائنون مختلفون :

يتمثل فى الحسابات الفرعية الخاصة بعمليات شراء أصول جديدة ، شراء أصول قائمة قديمة ، دائنو فوائد سابقة على بدء التشغيل ، دائنو شراء سندات حكومية ، دائنو شراء أوراق مالية ، دائنو شراء استثمارات مالية أخرى محلية وأجنبية .

---

(١) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٥ لسنة ١٩٦٨ .

(٢) أفرد هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٦ لسنة ١٩٦٩ .

(٣) أضيف هذا الحساب وشرحه بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٠ لسنة ١٩٨٥ المعدل بالقرار رقم ١١٧٨ لسنة ١٩٩٢ .

(٤) تم تعديل مسمى وشرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ .

٢٧٣ ـ الأرصدة الدائنة الأخرى :

يجمع أرصدة الحسابات الدائنة الأخرى التى لم تندرج تحت أى من الحسابات الدائنة السابق الإشارة إليها ، وتفصل حسابات هذه الأرصدة كل على حدة فى دفتر الأستاذ الفرعى .

٢٧٤ ـ مصروفات جارية وتخصيصية مستحقة :

يتمثل فى الحسابات الفرعية الخاصة بأجور مستحقة ، إيجارات مستحقة ، فوائد مستحقة ، تبرعات وإعانات مستحقة للغير ، تعويضات مستحقة ، مصروفات سنوات سابقة مستحقة .

ويجعل دائنا بما استحق من هذه المصروفات ومدينا بما دفع منها فعلا .

٢٨ ـ نتيجة العام :

٢٨١ ـ حساب العمليات الجارية :

يصور هذا الحساب على ثلاث مراحل وفقا لما يلى :

(أ) المرحلة الأولى توضح العمليات الإنتاجية فى شكل يبرز إيرادات النشاط الجارى من ناحية ، ومستلزماته وباقى عناصر تكلفته وفائضه أو عجزه من ناحية أخرى .

ويراعى فصل الضرائب والرسوم غير المباشرة عن مستلزمات الإنتاج وإبرازها فى بند مستقل فى حساب العمليات الجارية وذلك تمشيا مع أهداف التخطيط فى استخراج القيمة المضافة .

(ب) المرحلة الثانية لتصوير الكيفية التى تتصرف بها الوحدة فى الفائض الذى تولد من عملياتها الإنتاجية وغيره من عناصر الدخل من بنود التحويلات الجارية التخصيصية وذلك لتحديد الفائض المعد للتوزيع .

(جـ) المرحلة الثالثة التى تصور الفائض المعد للتوزيع فى جانب ، وكيفية التصرف فيه بين التوزيع والادخار وفقا للقوانين المنظمة لذلك فى الجانب الآخر .

وإلى جانب هذه الصورة يتم استخراج حساب الإنتاج ، وحساب المتاجرة ، وحساب الأرباح والخسائر ، وحساب توزيع الأرباح .

المسئوليات الاحتمالية :

لاتستعمل الحسابات النظامية فى إثبات الالتزامات الاحتمالية كخطابات الضمان ورسم الارتباط وبضاعة الأمانة ، ويتبع فى هذا الشأن إثبات ذلك ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وكمبدأ عام لاتستعمل الحسابات النظامية لأى غرض .

ملحوظة :

يراعى أن كافة الحسابات التى تستلزمها المعاملات الداخلية أو الخارجية للوحدة ولم ينص عليها فى تقسيمات الدليل تندرج ضمن حساب أرصدة مدينة أخرى (حساب ١٧٢) ، وحساب أرصدة دائنة أخرى (حساب ٢٧٣) ، أما الحسابات المتعلقة بما ورد بتبويب الدليل فيمكن تعريفها حسب طبيعة كل من الحساب النوعى الخاص بها .

٣ - الاستخدامات :

٣١ـ الأجور :

تشمل الأجور مايستحق للعاملين من أجور نقدية (المرتبات الأساسية والرواتب والبدلات والمكافآت الإضافية والتشجيعية .. إلخ) .

ومن مزايا عينية (أغذية ، ملابس ، مسكن وإقامة ، علاج ، نشاط رياضى واجتماعى للعاملين .. إلخ) ومن تأمينات اجتماعية وصحية (مساهمة الوحدة فى التأمين والمعاشات وفى التأمين الصحى) .

ولا تدخل البدلات المرتبطة بنفقات النشاط الإنتاجى فى الأجور وفيما يلى بيان البدلات والمزايا المرتبطة بنفقات النشاط الإنتاجى ولاتدخل فى الأجور :

- بدلات انتقال .
- تكاليف نقل العاملين من أماكن التجمع إلى مراكز العمل خارج المدن .
- تكلفة التغذية التى تقدم للعاملين تعويضا لهم عن الأضرار الصحية التى يتعرضون لها نتيجة طبيعة العمل .
- بدل الملابس أو تكاليفها التى يتحتم على العاملين ارتداؤها بسبب طبيعة العمل وطبقا للوائح الداخلية ، فيما عدا الملابس التى تصرف للعاملين لمجرد توحيد الزى أو كمعونة .

ويتمثل هذا الحساب فى الحسابات المساعدة التالية :

٣١١ـ أجور نقدية :

وهى المبالغ المدفوعة للعمال والموظفين العاملين بالوحدة ، ويعتبر من الأجور الماهيات والمكافآت السنوية التى تمنحها الوحدة للعاملين بها وكذا الرواتب والبدلات .

استقطاعات الأجور :

وتنقسم الاستقطاعات التى تتم من أجور العاملين إلى قسمين :

الأول : استقطاعات مقابل ضريبة المرتبات ونصيب العاملين فى اشتراك الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية والهيئة القومية للتأمين والمعاشات .

الثانى : استقطاعات لاسترداد أقساط سلف سبق صرفها بواسطة الوحدة للعاملين أو حجز مبالغ لحساب الغير مقابل نفقة ، أو مشتريات من وحدات أخرى أو اشتراك مقابل التمتع بمزايا تقوم بها الوحدة للعاملين كعلاج للأسر ، أو نصيب فى تكلفة التغذية وماشابه ذلك .

وتعالج هذه الاستقطاعات بتعليتها بالحسابات الخاصة بكل منها .

٣١٢ـ المزايا العينية :

تقوم الوحدة بتقديم المزايا العينية للعاملين بوسيلتين :

الأولى تؤدى الخدمة بواسطة الغير وتقوم الوحدة بسداد المستحق عن أداء الخدمة ، وفى الثانية تقوم الوحدة بأداء الخدمة أو الميزة العينية بواسطة أجهزتها .

وفى الحالتين تحمل المزايا العينية بالمصروفات والتكاليف سواء كانت أجورا تصرف لعاملين مخصصين لخدمة مجموع العاملين كأجر الأطباء وأجور السائقين لسيارات نقل العاملين والمستلزمات السلعية المشتراة خصيصا لخدمة العاملين ، والمستلزمات الخدمية والمصروفات الجارية المتعلقة بالمزايا العينية .

ويمثل مجموع هذه العناصر المزايا العينية المخصصة للعاملين ، ويمكن للوحدة لأغراض التكلفة فى الحالة الثانية أن تجمع مصادر المصروفات فى مركز تكلفة خدمة اجتماعية بحسب طبيعة المركز سواء كان مستشفى أو مطعما .. إلخ ، وتوزع تكاليف هذا المركز على المراكز الرئيسية (الإنتاج والخدمات الإنتاجية والتسويقية والإدارية والتمويلية) .

ويراعى الخصم على هذا الحساب بصافى قيمة ماتتحمله الوحدة أى بعد تخفيض إجمالى التكلفة بقيمة المبالغ المحصلة من العاملين مقابل مايقدم لهم من مزايا عينية .

٣١٣ـ مساهمة الدولة / الوحدة فى التامين والمعاشات والتامين الصحى :

وتشمل الأقساط التى تدفعها الوحدة للتأمين على العمال والموظفين ضد إصابات العمل وأمراض المهنة وكذا نصيبها فى التأمين والادخار والتأمين الصحى .

ويراعى أن يستخدم سجل خاص يبين فيه مصادر صرف الأجور وذلك طبقا للتقسيم التالى :

٣١١ـ أجور نقدية :

الوظائف الدائمة .

المكافآت الشاملة :

ـ مكافآت الخبراء الوطنيين .

ـ مكافآت الخبراء الأجانب .

ـ المعينون بمكافآت شاملة .

ـ الأجور الشاملة .

ـ أجور الموسميين أو العمال العرضيين .

ـ أجور المعينين بربط ثابت .

ـ الدرجات الخصوصية (وهى الدرجات ذات الصفة الشخصية كتعيين وزير سابق رئيسا لإحدى الوحدات) .

ـ أجور الصبية والأحداث .

تكاليف المعارين وتتحمل الوحدة بأجورهم .

تكاليف الإجازات الدراسية والمنح التدريبية .

المكافآت :

- مكافآت إضافية للعاملين (امتداد للعمل الأصلى) .
- مكافآت عن أعمال إضافية للمنتدبين .
- مكافآت أعمال إضافية نظير أيام الجمع والعطلات الرسمية [١] .
- مكافآت طوارىء للعسكريين أو المجندين .
- مكافآت إنتاجية وتشجيعية .
- مكافآت خاصة .
- مكافآت حضور جلسات ولجان .
- مكافآت عن أعمال أخرى .

الرواتب والبدلات :

- رواتب تمثيل للوظائف العليا .
- رواتب تمثيل لموظفين فى الخارج .
- رواتب تمثيل لموظفين فنيين .
- رواتب طبيعة العمل .
- رواتب إقامة وتشمل بدل السكن فى الخارج والداخل .
- إعانة اجتماعية وتشمل مرتب الثلاثة شهور التالية لوفاة العامل والتى تدفع لذويه .
- رواتب استقبال وضيافة .
- بدل أغذية .
- بدل ملابس .

٣١٢ـ مزايا عينية :

صافى تكلفة أغذية تصرف للعاملين .

صافى تكلفة ملابس تصرف للعاملين .

صافى تكلفة نقل العاملين .

صافى تكلفة العلاج الطبى .

---

(١) أضيفت العطلات الرسمية بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١ لسنة ١٩٦٧ .

صافى تكلفة خدمات ثقافية واجتماعية ورياضية وترفيهية .

تكلفة السكن المجانى .

مزايا عينية أخرى .

٣١٣ـ مساهمة الدولة / الوحدة فى التأمين والمعاشات والتأمين الصحى :

حصة الدولة / الوحدة فى تأمين الشيخوخة .

حصة الدولة / الوحدة فى التأمين الصحى .

حصة الدولة / الوحدة فى تأمين إصابات العمل .

حصة الدولة / الوحدة فى تأمين البطالة .

ويراعى أن يستخدم سجل خاص لتوزيع إجمالى الأجور (النقدية والعينية والتأمينات الاجتماعية) على حسابات مراقبة مراكز الإنتاج ـ الخدمات الإنتاجية ـ الخدمات التسويقية ـ الخدمات الإدارية والتمويلية ، مع تبيان عدد العاملين فى كل من المراكز المذكورة . هذا بالإضافة إلى إمساك دفاتر إحصائية أخرى تبين تقسيمات القوى العاملة سواء من ناحية المهن أو الفئات المالية ... إلخ .

٣٢ـ مستلزمات سلعية :

تتمثل فى السلع المستخدمة فى العمليات الإنتاجية ، وهى تنقسم إلى الحسابات المساعدة التالية :

٣٢١ـ خامات :

سواء رئيسية داخلة فى تركيب السلعة أو لازمة لإنتاجها مع مراعاة فصل كل من الخامات الرئيسية والمساعدة فى حسابات فرعية .

٣٢٢ـ وقود وزيوت وقوى محركة للتشغيل :

يتمثل فى الفحومات والمواد البترولية (بنزين ، سولار ، كيروسين ، ديزل ، مازوت ، بوتاجاز) ، مواد تزييت وتشحيم ، التيار الكهربائى ، الغاز .

مع مراعاة توضيح ماسبق كل فى حساب فرعى مستقل .

٣٢٣ـ قطع غيار ومهمات :

تشمل قطع الغيار ومواد الصيانة والمواد والمهمات المتنوعة مع مراعاة فصل كل فى حساب فرعى مستقل .

٣٢٤ـ مواد تعبئة وتغليف :

تشمل مايلى :

- مواد تعبئة وتغليف مستهلكة وهى العبوات وأغلفتها اللازمة لإمكان حفظ وبيع المنتج داخلها مثل الزجاجة ، والعلبة الكرتون ومستلزماتها ، والسلوفان الخارجى فى صناعة الروائح العطرية أو صناعة الأدوية مثلا ، وهذه غير مستردة .
- مواد تعبئة وتغليف متداولة وهى العبوات وأغلفتها التى تباع فيها المنتجات ، ثم بعد استعمال المنتج تسترد هذه العبوات وأغلفتها مثل الزجاج والصناديق الخشبية فى صناعة المياه الغازية .

٣٢٥ـ مخلفات :

٣٢٦ـ ادوات كتابية وكتب :

٣٢٧ـ مياه وإنارة :

مع مراعاة فصل تكلفة كل فى حساب فرعى مستقل .

٣٢٨ـ اراضى مستخدمة فى تنفيذ مشروعات التعمير والإسكان والاستصلاح والاستزراع [1] : -

يحمل هذا الحساب بتكلفة شراء واقتناء مايتم استخدامه من الأراضى المخصصة لمشروعات التعمير والإسكان والتى تقرر أن يتم بيعها مع الوحدات السكنية أو الإدارية المقامة عليها ، وكذا الأراضى المخصصة لمشروعات الاستصلاح ، والاستزراع والتى يتم تنفيذها بغرض بيعها للغير .

ويراعى فصل كل من الأراضى الخاصة بمشروعات التعمير والإسكان ، والاستصلاح ، والاستزراع كل فى حساب فرعى مستقل .

---

(١) أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ .

٢٣ـ مستلزمات خدمية :

تتمثل فى الخدمات المؤداة من الغير اللازمة للعمليات الإنتاجية وهى تنقسم إلى الحسابات المساعدة التالية :

٢٣١ـ مصروفات صيانة :

تشمل كافة مصروفات الصيانة الخاصة بمجارى مائية ، مبانى وإنشاءات ، مرافق وشبكات ، طرق ، آلات ومعدات ، وسائل نقل ، أثاث ومعدات مكاتب ... إلخ ، مع مراعاة فصل كل ماسبق فى حساب فرعى مستقل .

٢٣٢ـ مصروفات تشغيل لدى الغير ومقاولى الباطن :

٢٣٣ـ خدمات أبحاث وتجارب :

٢٣٤ـ نشر وإعلان ومصروفات طبع ودعاية واستقبال :

تشمل مصروفات نشر وطبع ، دعاية وإعلان ، علاقات عامة واستقبال مع مراعاة فصل كل فى حساب فرعى مستقل .

٢٣٥ـ نقل وانتقالات عامة ومواصلات :

تشمل مصروفات النقل والانتقالات العامة ، وبدلات الانتقال والتليفون والتلغراف والبريد والتيكرمع مراعاة فصل المصروفات السابقة فى حساب فرعى مستقل .

٢٣٦ـ تأجير معدات ووسائل نقل :

تشمل مصروفات تأجير آلات إحصائية وحسابية ، وتأجير آلات وخيام وكراسى ووسائل نقل ، مع مراعاة فصل المصروفات السابقة كل فى حساب فرعى مستقل .

٢٣٧ـ تكاليف خدمات المصالح والمؤسسات :

تشمل تكاليف الخدمات المحاسبية والقانونية والأمن والمطافى ... التى تسدد للوزارات والمصالح والمؤسسات الحكومية وغيرها من الجهات .

٢٣٨ـ مصروفات خدمية متنوعة :

تشمل الاشتراكات فى الهيئات المحلية والإقليمية والدولية ، مصروفات التأمين (فيما عدا العاملين ومستلزمات الإنتاج كالتأمين ضد السطو والحريق وخيانة الأمانة ...) ، مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة ، ضرائب ورسوم مدفوعة لحكومات أجنبية ، عمولة ومصروفات بنك ، عمولات أخرى ومصروفات تدريب العاملين خارج الوحدة . مع مراعاة فصل المصروفات السابقة كل فى حساب فرعى مستقل .

٣٤ - مشتريات بغرض البيع :

تتمثل فى كافة المشتريات السلعية بغرض بيعها سواء أكانت محلية أو خارجية مع مراعاة فصل كل منها فى حساب فرعى مستقل .

٣٥ - مصروفات تحويلية جارية :

يتمثل هذا الحساب فى مجموعة الحسابات المساعدة الآتى بيانها :

٣٥١ - الضرائب والرسوم السلعية :

يتمثل فى الحسابات الفرعية الآتية :

٣٥١١ - رسوم جمركية عن المستخدم (فى حالة الاستيراد المباشر) .

ويتم تحديد الرسوم الجمركية عن المستخدم فى الإنتاج بالمعادلة التالية :

الرسوم الجمركية عن المستخدم فى الانتاج = الرسوم الجمركية المستحقة ± الرسوم الجمركية عن المخزون أول المدة وآخر المدة .

٣٥١٢ - رسوم إنتاج .

يتمثل فى الرسوم التى تفرضها الدولة على السلع المنتجة . ويتم تحديد رسوم الإنتاج على غرار ماهو متبع بالنسبة للرسوم الجمركية .

٣٥١٣ - حصيلة الخزانة .

تتمثل فى فروق الأسعار التى تضيفها الدولة على أسعار السلع ، وينص على أن حصيلتها تخصص لخزانة الدولة ، ويقيد على هذا الحساب قيمة ماتتحمله الشركة على المستلزمات السلعية المستخدمة فى الإنتاج . ويتم تحديد حصيلة الخزانة على غرار ماهو متبع بالنسبة للرسوم الجمركية .

٣٥١٤ - ضرائب اخرى .

تتمثل فى أية أعباء رسومية تفرضها الدولة على ممارسة النشاط الإنتاجى ومستلزماته مثل رسوم الدمغة وضريبة السيارات .

٣٥٢ - الإهلاك وتسوية مصروفات الصيانة والعمرات الدورية :

يتمثل فى الحسابين الفرعيين الآتيين :

٣٥٢١ - الإهلاك .

يمثل قيمة مايتم تحميله على حساب العمليات الجارية طبقا للمعدلات المعتمدة لمقابلة إهلاك الأصول .

٣٥٢٢ - تسوية مصروفات الصيانة والعمرات الدورية . (١)

يخصص هذا الحساب لتسوية الفروق الناشئة بالزيادة أو النقص فى نهاية السنة المالية بين كل من معدل مصروفات الصيانة والعمرات الدورية والمصروفات الفعلية لها ، وذلك بأن يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة هذا الفرق فى حالة ما إذا كان المعدل المذكور يزيد على المصروفات الفعلية للصيانة والعمرات الدورية مقابل جعل حساب مخصص الصيانة والعمرات الدورية ضمن حساب مخصصات أخرى (حـ / ٢٣٤) دائنا بذات القيمة ، أما إذا كان هذا المعدل يقل عن المصروفات الفعلية فيجعل هذا الحساب دائنا وحساب مخصص الصيانة والعمرات الدورية مدينا بالفرق (وذلك فى حدود رصيد هذا المخصص) .

٣٥٣ - الإيجارات الفعلية :

تشمل إيجارات العقارات (أراضى فضاء ، أراضى للاستغلال ، مبانى سكنية ، مخازن وجراجات) المستحقة للغير نظير انتفاع الوحدة بالأماكن التى تزاول فيها نشاطها .

٣٥٤ - فرق الإيجار المحسوب :

يتمثل هذا الحساب فى الفرق بين القيمة الإيجارية العقارية للمبانى والمنشآت التى تمتلكها الوحدة كما لو كانت مؤجرة من الغير وقيمة إهلاك المبانى طبقا لمعدلات الإهلاك التى تحسبها الوحدة على تكلفة مبانيها ، ويراعى أن لهذا الحساب مقابلا (حساب ٤٤٧) .

٣٥٥ - فوائد محلية :

يتمثل هذا الحساب فى قيمة الفوائد المستحقة الدفع مقابل اقتراض أموال الغير .

---

(١) أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٨٨٢ لسنة ١٩٩١ ، المعدل بالقرار رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤

٣٥٦ - فوائد خارجية :

يتمثل هذا الحساب فى قيمة الفوائد المستحقة الدفع مقابل إقتراض أموال من الخارج .

٣٥٧ - فرق الفوائد المحسوبة :

يتمثل هذا الحساب فى الفرق بين الفائدة على المال المستثمر وفقا لسعر الخصم المحدد بمعرفة البنك المركزى فى تاريخ إعداد الميزانية (فى نهاية السنة المالية) وقيمة الفوائد المستحقة الدفع مقابل اقتراض أموال الغير الداخلة ضمن عناصر المال المستثمر . ويراعى عند حساب الفوائد على المال المستثمر عدم تكرار حساب فوائد على المبانى والإنشاءات المملوكة ، والتى قدر لها إيجار محسوب ، كما يراعى أن لهذا الحساب مقابل (حساب ٤٤٨) .

٣٥٨ - فرق تقويم التغيير فى المخزون من الإنتاج التام والمشروعات التامة (ثمن البيع ناقصا التكلفة) : (١)

يتمثل فى فرق تقويم التغير فى المخزون من الإنتاج التام والمشروعات التامة أول وآخر المدة على أساس ثمن البيع ناقصا التكلفة .

ويراعى أن لهذا الحساب مقابلا (حساب ٤١٣ ، حساب ٤٥٣) .

٣٥٩ - فرق تقويم التغير فى مخزون البضائع بغرض البيع (ثمن البيع ناقصا التكلفة) :

يتمثل فى فرق تقويم التغير فى المخزون من البضائع بغرض البيع أول وآخر المدة على أساس ثمن البيع ناقصا التكلفة .

ويراعى أن لهذا الحساب مقابلا (حساب ٤١٨٣) .

٣٦٠ - تحويلات جارية تخصيصية :

يتمثل هذا الحساب فى الحسابات المساعدة التالية :

٣٦١ - تبرعات وإعانات للغير(٢) :

(١) تم تعديل مسمى هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢

(٢) تم تعديل مسمى هذا الحساب من « تبرعات » إلى « تبرعات وإعانات للغير » بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٤١٧ لسنة ١٩٨٦

٣٦٢ - تقلبات أسعار العملات الأجنبية (مدين) [١] :

٣٦٣ - تعويضات / غرامات :

٣٦٤ - خسائر رأسمالية :

وهى الخسائر الناتجة عن بيع أصل من الأصول أو التعويض عنه بأقل من قيمته الدفترية ، أو الناتجة عن بيع الأوراق المالية بأقل من تكلفتها [٢] .

٣٦٥ - مصروفات سنوات سابقة :

يتمثل هذا الحساب فى المصروفات التى تخص أعواما سابقة ولم يسبق حسابها ضمن مصروفات السنوات المذكورة .

٣٦٦ - ديون معدومة :

٣٦٧ - مخصصات (بخلاف الاهلاك والصيانة والعمرات الدورية) [٣]:

٣٦٨ - ضرائب عقارية (أطيان - مبانى) :

٣٦٩ - ضرائب دخلية : [٤]

وتتمثل فى الضريبة على أرباح شركات الأموال والضريبة على إيرادات رؤوس الأموال المنقولة وما شابهها .

٣٧٠ - مصروفات تأمينية [٥] :

وتتمثل فى كافة مايستحق للمؤمن عليهم قبل الهيئة القومية للتأمين والمعاشات أو الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية .

---

(١) عدل مسمى الحساب رقم ٣٦٢ من « إعانات للغير » إلى « تقلبات أسعار العملات الأجنبية » بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٤١٧ لسنة ١٩٨٦ وأضيف إليه لفظ (مدين) بقرار رئيس الجهاز رقم ٩٦٤ لسنة ١٩٩٠.

(٢) أضيف لفظ « أو التعويض عنه » لشرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز رقم ٩٢٧ لسنة ١٩٧٦

(٣) تم تعديل مسمى هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز رقم ١٨٨٢ لسنة ١٩٩١

(٤) عدل مسمى هذا الحساب من « ضرائب داخلية » إلى « ضرائب دخلية » بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١ لسنة ١٩٦٧

(٥) أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٠ لسنة ١٩٨٥ المعدل بالقرار رقم ١١٧٨ لسنة ١٩٩٢

ويقتصر استخدام هذا الحساب على كل من الهيئتين المذكورتين ويظهر هذا الحساب فى المرحلة الأولى من حساب العمليات الجارية .

٤ - المــوارد :

٤ أ - إيرادات النشاط الجارى :

المقصود بإيرادات النشاط الجارى قيمة السلع التى تنتجها الوحدة الاقتصادية وقيمة الخدمات التى تؤديها ، وتختلف طريقة حسابها تبعا لنوع النشاط الاقتصادى الذى تزاوله الوحدة ، هذا بالإضافة إلى الحسابات من (٤١٢ إلى ٤١٩) إن وجدت وذلك على النحو التالى :

نشاط الصناعة :

(أ) مبيعات سلع تامة الصنع .

(ب) تغير مخزون سلع تامة الصنع بالتكلفة .

(ج) تغير مخزون إنتاج غير تام بالتكلفة .

(د) مشغولات داخلية بالتكلفة .

(هـ) إيرادات تشغيل للغير .

(و) فروق تقويم التغير فى المخزون تام الصنع (ثمن البيع ناقصا التكلفة) .

نشاط التجارة :

(أ) مبيعات .

(ب) تغير مخزون بضائع بغرض البيع بالتكلفة .

(ج) فرق تقويم التغير فى مخزون بضائع بغرض البيع .

نشاط الخدمات :

(فنادق ، مطاعم ، مســارح ، دور عــرض ، نـقــل ، مواصــلات ، تخــزين ، نشــر وأنـبــاء)

- ثمن بيع الخدمة .

نشاط المقاولات :

(أ) قيمة الأعمال التى تم تنفيذها .

(ب) قيمة الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة .

نشاط الزراعة :

(أ) مبيعات المحاصيل المنتجة .

(ب) التغير فى قيمة الزراعات القائمة بالتكلفة .

نشاط إكثار الحيوانات والدواجن :

(أ) مبيعات النتاج .

(ب) التغير فى مخزون النتاج بالتكلفة .

(ج) فرق تقويم التغير فى مخزون النتاج .

نشاط تربية وتسمين الحيوانات والدواجن :

(أ) مبيعات الحيوانات والدواجن .

(ب) تغير فى مخزون الحيوانات والدواجن بالتكلفة .

(ج) فرق تقويم التغير فى مخزون الحيوانات والدواجن .

٤١١ - صافى مبيعات إنتاج تام :

يتمثل فى قيمة المبيعات بموجب الفواتير حسب سعر البيع تسليم مخازن الوحدة البائعة .

ويراعى فتح حسابات فرعية مستقلة لكل من المردودات والمرتجعات الداخلة ، وكذا الخصم المسموح به ونقل الإنتاج التام ، بالإضافة إلى ضرورة فتح حسابات مماثلة فيما يتعلق بالبضائع المصروفة كهدايا أو عينات أو تالف .

٤١١١٥ - نقل إنتاج تام - مدين .

يجعل هذا الحساب مدينا بالقيمة الفعلية أو التقديرية لنقل مبيعات الإنتاج التام من مخازن الوحدة إلى جهة التسليم مقابل جعل حساب (٤١٧) خدمات مباعة دائنا فى حالة النقل بوسائل تملكها الوحدة ، أو جعل حساب الموردين دائنا فى حالة النقل عن طريق الغير ، ويقفل الحساب فى الجانب المدين من حساب صافى المبيعات (٤١١١) .

٤١١١٦ - هدايا وعينات - مدين .

يجعل هذا الحساب مدينا بما يوزع من الإنتاج التام كهدايا وعينات مقابل جعل حساب إجمالى المبيعات (٤١١١١) دائنا بها ويقفل الحساب الأول (٤١١١٦) فى حساب (٤١١١) صافى مبيعات / صنف . . . / قسم .

٤١١١٧ - أرباح مبيعات تقسيط مؤجلة صنف / قسم ... (مدين) . [1]

يجعل هذا الحساب مدينا بنصيب الأقساط التى لم تستحق بعد من إجمالى أرباح المبيعات من الإنتاج التام مقابل جعل حساب أرباح مبيعات تقسيط تخص أعوام لاحقة (حـ / ٢٧٣٢) دائنا بذات القيمة ، ويقفل الحساب الأول (حـ / ٤١١١٧) فى الجانب المدين من حساب صافى مبيعات صنف / قسم (حـ/ ٤١١١) .

٤١١١٨ - أرباح مبيعات تقسيط محققة صنف / قسم .. (دائن) . [1]

يجعل هذا الحساب دائنا بما يتحقق من أرباح مبيعات تقسيط مؤجلة تخص الإنتاج التام ، مقابل جعل حساب أرباح مبيعات تقسيط تخص أعوام لاحقة (حـ / ٢٧٣٢) مدينا بذات القيمة ، ويظهر الحساب الأول (حـ / ٤١١١٨) فى الجانب الدائن من حساب صافى مبيعات صنف / قسم (حـ / ٤١١١) .

٤١٢ - تغير مخزون الإنتاج التام بالتكلفة :

يتمثل فى التغير فى المخزون من الإنتاج التام أول وآخر المدة مقوما بالتكلفة .

٤١٣ - فرق تقويم التغير فى مخزون الإنتاج التام (ثمن البيع ناقصا التكلفة) :

يتمثل فى فرق تقويم التغير فى المخزون من الإنتاج التام أول وآخر المدة على أساس ثمن البيع ناقصا التكلفة .

٤١٤ - تغير مخزون إنتاج غير تام بالتكلفة :

يتمثل فى التغير فى المخزون من الإنتاج غير التام أول وآخر المدة مقوما بالتكلفة .

٤١٥ - مشغولات داخلية بالتكلفة :

يتمثل فى إنتاج الوحدة من الأصول لا بقصد البيع للغير ، إنما بقصد الاستخدام الذاتى فى العمليات الرأسمالية بدلا من اسناد هذه المشغولات للغير .

---

(١) أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢

٤١٥١ - مشغولات داخلية من الأصول الثابتة (بالتكلفة) .

يخصص هذا الحساب لتدرج به المشغولات الداخلية (التامة أو غير التامة) من الأصول الثابتة - بالتكلفة .

٤١٥٢ - مشغولات داخلية من المستلزمات السلعية (بالتكلفة) .

يخصص هذا الحساب لتدرج به المشغولات الداخلية (التامة أو غير التامة) من المستلزمات السلعية من قطع الغيار والمهمات ، ومواد التعبئة والتغليف - بالتكلفة .

٤١٦ - إيرادات تشغيل للغير :

تمثل قيمة التشغيلات التى تتم لحساب الغير على مواد أو منتجات لا تملكها الوحدة .

٤١٧ - خدمات مباعة :

تتمثل فى جملة الإيرادات التى تحققت من مباشرة النشاط الخدمى مثل نشاط الفنادق ، المسارح ، دور العرض .. الخ .

٤١٨ - بضائع بغرض البيع :

وهى البضائع التى تشترى بغرض بيعها بالحالة التى اشتريت بها دون إجراء عمليات صناعية عليها .

٤١٨١ - صافى مبيعات .

يمثل قيمة المبيعات بموجب الفواتير حسب سعر البيع تسليم مخازن الوحدة البائعة ويراعى فتح حسابات جزئية مستقلة لكل من المردودات والمرتجعات وكذا الخصم المسموح به ونقل المبيعات بالإضافة إلى فتح حسابات مماثلة فيما يتعلق بالبضائع كهدايا أو عينات أو تالف .

٤١٨١٥ - نقل مبيعات بضائع بغرض البيع - مدين .

يجعل هذا الحساب مدينا بالقيمة الفعلية أو التقديرية لنقل المبيعات من بضائع بغرض البيع من مخازن الوحدة إلى جهة التسليم مقابل جعل حساب (٤١٧) خدمات مباعة دائنا فى حالة النقل بوسائل تملكها الوحدة أو جعل حساب الموردين دائنا فى حالة النقل عن طريق الغير ويقفل الحساب (٤١٨١٥) فى الجانب المدين من حساب صافى المبيعات (٤١٨١) .

٤١٨١٦ - هدايا وعينات - مدين .

يعامل نفس معاملة حساب (٤١١١٦) .

٤١٨١٧ - أرباح مبيعات تقسيط مؤجلة صنف / قسم ... (مدين) . (١)

يجعل هذا الحساب مدينا بنصيب الأقساط التى لم تستحق بعد من إجمالى أرباح المبيعات من البضائع بغرض البيع مقابل جعل حساب أرباح مبيعات تقسيط تخص أعوام لاحقة (حـ/ ٢٧٣٢) دائنا بذات القيمة ، ويقفل الحساب الأول (حـ/ ٤١٨١٧) فى الجانب المدين من حساب صافى مبيعات (حـ/ ٤١٨١) .

٤١٨١٨ - أرباح مبيعات تقسيط محققة صنف / قسم .. (دائن) . (١)

يجعل هذا الحساب دائنا بما يتحقق من أرباح مبيعات تقسيط مؤجلة تخص البضائع بغرض البيع مقابل جعل حساب أرباح مبيعات تقسيط تخص أعوام لاحقة (حـ/ ٢٧٣٢) مدينا بذات القيمة ، ويظهر الحساب الأول (حـ/ ٤١٨١٨) فى الجانب الدائن من حساب صافى مبيعات (حـ/ ٤١٨١) .

٤١٨٢ - تغير مخزون بضائع بغرض البيع بالتكلفة .

يتمثل فى التغير فى المخزون من البضائع بغرض البيع أول وآخر المدة مقوما بالتكلفة .

٤١٨٣ - فرق تقويم التغير فى مخزون بضائع بغرض البيع (ثمن البيع ناقصا التكلفة) .

ويتمثل فى فرق تقويم التغير فى المخزون من البضائع بغرض البيع أول المدة وآخر المدة على أساس ثمن البيع ناقصا التكلفة .

٤١٩ - مخلفات إنتاج - دائن :

يجعل هذا الحساب دائنا بالقيمة التقديرية للمخلفات التى تنشأ عن الإنتاج مقابل جعل حساب (١٣١٥) مخزن المخلفات مدينا بها ، ويقفل حساب (٤١٩) فى الجانب الدائن من حساب العمليات الجارية (٢٨١) .

---

(١) أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢

٤٢ - إعانات :

يتمثل فى الحسابات المساعدة الآتية :

٤٢١ - إعانات إنتاج :

٤٢٢ - إعانات تصدير :

هى الإعانات التى تمنحها الدولة لبعض الوحدات لمساعدتها على الاستمرار فى مزاولة نشاطها أو لتمكينها من المنافسة الأجنبية .

٤٣ - إيرادات أوراق مالية [١] :

يتمثل فى الإيراد الذى تحصل عليه الوحدة نتيجة مساهمتها فى رأس مال الوحدات الأخرى سواء أكانت مصرية أم أجنبية ، وكذا فوائد السندات الحكومية المشتراة تطبيقا لأحكام القانون .

ولا يدخل ضمن هذا الحساب إيرادات الأوراق المالية التى تتحقق من استثمار أموال كل من الهيئة القومية للتأمين والمعاشات والهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية .

ويراعى أن يتم إدراج إيرادات أوراق مالية بالقيمة الإجمالية (قبل استنزال الضريبة على إيرادات رؤوس الأموال المنقولة) .

٤٤ - إيرادات تحويلية :

يتمثل فى الحسابات المساعدة التالية :

٤٤١ - فوائد دائنة [١] :

تتضمن الفوائد المستحقة على الحسابات الجارية للعملاء والبنوك والقروض ، وذلك فيما عدا إيرادات الفوائد المستحقة على الإقراض والودائع والمبالغ المحولة للاستثمار التى تتحقق من استثمار أموال كل من الهيئة القومية للتأمين والمعاشات والهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية .

---

(١) تم تعديل شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٨ لسنة ١٩٩٢

٤٤٢ - إيجارات دائنة :

تتضمن المبالغ المستحقة على الغير نظير انتفاعهم بعقارات وأصول تمتلكها الوحدة ولا تستخدمها فى عملية الإنتاج .

٤٤٣ - أرباح رأسمالية [١] :

هى الأرباح الناتجة عن بيع أصل من الأصول أو التعويض عنه بأكثر من قيمته الدفترية ، أو الناتجة عن بيع الأوراق المالية بأكثر من تكلفتها .

٤٤٤ - إيرادات سنوات سابقة :

يتمثل فى الإيرادات التى تحققت فعلا خلال العام وهى تخص أعواما سابقة ولم يسبق حسابها فى السنوات المذكورة .

٤٤٥ - تعويضات / غرامات :

تمثل صافى مايستحق للوحدة من تعويضات وغرامات من الغير .

٤٤٦ - إيرادات متنوعة [٢] :

تتمثل فى الإيرادات الناتجة عن أرباح بيع مخلفات ، الخصم المكتسب ، ديون سبق إعدامها ، أرباح بيع مستلزمات سلعية بخلاف المخلفات ، عمولات ، تقلبات أسعار العملات الأجنبية (دائن) مع مراعاة فصل الإيرادات السابقة كل فى حساب فرعى مستقل .

٤٤٧ - فرق الإيجار المحسوب :

يتمثل فى الفرق بين القيمة الإيجارية العقارية للمبانى والمنشآت التى تمتلكها الوحدة كما لو كانت مؤجرة من الغير ، وقيمة إهلاك المبانى طبقا لمعدلات الإهلاك التى تحسبها الوحدة على تكلفة مبانيها .

ويراعى أن لهذا الحساب مقابلا (حساب ٣٥٤) .

---

(١) أضيف لفظ « أو التعويض عنه » لشرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٩٢٧ لسنة ١٩٧٦

(٢) تم تعديل شرح هذا الحساب بموجب قرارى رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقمى ١٠ لسنة ١٩٨٥ ، ٩٦٤ لسنة ١٩٩٠

٤٤٨ - فرق الفوائد المحسوبة :

يتمثل فى الفرق بين الفائدة على المال المستثمر وفقا لسعر الخصم المحدد بمعرفة البنك المركزى فى تاريخ إعداد الميزانية (فى نهاية السنة المالية) وقيمة الفوائد المستحقة الدفع مقابل اقتراض أموال الغير الداخلة ضمن عناصر المال المستثمر ويراعى عند احتساب الفوائد على المال المستثمر عدم تكرار حساب فوائد على المبانى والإنشاءات المملوكة والتى قدر لها إيجار محسوب .

كما يراعى أن لهذا الحساب مقابلا (حساب ٣٥٧) .

٤٥ - إيرادات مشروعات التعمير والإسكان واستصلاح واستزراع الأراضى [١] :

٤٥١ - صافى مبيعات مشروعات تامة [٢] :

تتحدد الواقعة المنشئة للبيع الخاصة بتلك المشروعات بالتعاقد على بيعها مع صلاحيتها للتسليم طبقا لشروط التعاقد (سواء كانت هذه المشروعات قد تم تنفيذها كليا أو جزئيا).

وتدرج فى هذا الحساب قيمة مبيعات الأراضى المستصلحة والمستزرعة والأراضى المخصصة للتعمير والإسكان والعقارات المعدة للإسكان ، وفى حالة بيع تلك المشروعات بالتقسيط يتم التسوية على هذا الحساب بثمن البيع بالتقسيط على أن يتم بعد ذلك تجنيب نصيب الأقساط التى لم تستحق بعد من إجمالى أرباح بيع تلك المشروعات وإظهاره كأرباح مبيعات تقسيط تخص أعوام لاحقة (حـ/ ٢٧٣٢) .

هذا ويراعى فى حالة بيع تلك المشروعات قبل استكمال مرافقها أن تتم التسوية على هذا الحساب بثمن بيع تلك المشروعات وذلك بعد تجنيب نصيب مايقابل التزامات الوحدة قبل عملائها باستكمال تلك المرافق بعد تاريخ البيع من إجمالى ايرادات بيع تلك المشروعات وإظهاره كدفعات مقدمة من العملاء ضمن حساب الأرصدة الدائنة الأخرى (حـ/ ٢٧٣) ، على أن تتم تسوية هذه القيمة لحساب صافى مبيعات مشروعات تامة (حـ/ ٤٥١) بعد قيام الوحدة بالوفاء بتلك الالتزامات قبل هؤلاء العملاء.وذلك بمراعاة المعالجة الخاصة بالأرباح المؤجلة إن وجدت .

---

(١) تم تعديل مسمى هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢
(٢) أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢

٤٥١١٥ - أرباح مبيعات تقسيط مؤجلة مشروع ... (مدين) [١] .

يجعل هذا الحساب مدينا بنصيب الأقساط التى لم تستحق بعد من إجمالى أرباح بيع مشروعات التعمير والإسكان واستصلاح واستزراع الأراضى مقابل جعل حساب أرباح مبيعات تقسيط تخص أعوام لاحقة (حـ/ ٢٧٣٢) دائنا بذات القيمة ، ويقفل الحساب الأول (حـ/ ٤٥١١٥) فى الجانب المدين من حساب صافى مبيعات مشروع .... (حـ/ ٤٥١١) .

٤٥١١٦ - أرباح مبيعات تقسيط محققة مشروع ... (دائن) [١] .

يجعل هذا الحساب دائنا بما يتحقق من أرباح مبيعات تقسيط مؤجلة تخص مشروعات التعمير والإسكان واستصلاح واستزراع الأراضى مقابل جعل حساب أرباح مبيعات تقسيط تخص أعوام لاحقة (حـ/ ٢٧٣٢) مدينا بذات القيمة ، ويظهر الحساب الأول (حـ/ ٤٥١١٦) فى الجانب الدائن من حساب صافى مبيعات مشروع ... (حـ/ ٤٥١١) .

٤٥٢ - تغير مخزون مشروعات تامة بالتكلفة [١] :

يتمثل فى التغير فى المخزون من المشروعات التامة أول وآخر المدة مقوما بالتكلفة .

٤٥٣ - فرق تقويم التغير فى مخزون المشروعات التامة (ثمن البيع ناقصا التكلفة) [١] :

يتمثل فى فرق تقويم التغير فى المخزون من المشروعات التامة أول وآخر المدة على أساس ثمن البيع ناقصا التكلفة .

٤٥٤ - تغير مخزون مشروعات غير تامة بالتكلفة [١] :

يتمثل فى التغير فى المخزون من المشروعات غير التامة أول وآخر المدة مقوما بالتكلفة .

٤٥٥ - مقابل حق الانتفاع السنوى بأراضى [١] :

تدرج فى هذا الحساب المبالغ المستحقة على العملاء مقابل حق الانتفاع السنوى بالأراضى المقام عليها الوحدات السكنية أو الإدارية المباعة لهم دون بيع هذه الأراضى .

---

(١) أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢

٤٥٦ - خدمات مؤداة [١] :

تدرج فى هذا الحساب حصيلة إدارة الأراضى ، ومقابل مصروفات التخصيص والتعاقد ، وأعمال المراجعة وغيرها من الخدمات المؤداة الخاصة بمشروعات التعمير والإسكان واستصلاح واستزراع الأراضى .

وتظهر أرصدة الحسابات المساعدة التى ينقسم إليها الحساب رقم (٤٥) بالمرحلة الأولى من حساب العمليات الجارية .

٤٦ - إيرادات تأمينية [٢] :

وتتمثل فى كافة الاشتراكات التأمينية ، وعائد الاستثمارات ، وموارد الرعاية الاجتماعية ، ويقتصر استخدام هذا الحساب على كل من الهيئة القومية للتأمين والمعاشات والهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية .

ويظهر هذا الحساب فى المرحلة الأولى من حساب العمليات الجارية .

٤٦١ - الاشتراكات التأمينية [٣] :

يخصص هذا الحساب لتدرج به كافة المبالغ التى يلتزم بها وتلك التى يؤديها صاحب العمل والمؤمن عليهم وكذا الخزانة العامة .

ويراعى فصل كل من تلك الاشتراكات التأمينية فى حساب فرعى مستقل على النحو الوارد بالدليل المحاسبى . ويمكن تقسيم هذه الحسابات الفرعية إلى حسابات جزئية مستقلة .

٤٦٢ - عائد الاستثمارات [٣] :

يخصص هذا الحساب لتدرج به كافة الإيرادات التى يحققها استثمار الأموال فى مختلف أوجه الاستثمار من إيرادات الأوراق المالية أو الفوائد على الإقراض والودائع والمبالغ المحولة للاستثمار .

---

(١) أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢١٥ لسنة ١٩٩٤

(٢) أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٠ لسنة ١٩٨٥ المعدل بالقرار رقم ١١٧٨ لسنة ١٩٩٢

(٣) أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٨ لسنة ١٩٩٢

ويراعى فصل كل من إيرادات الأوراق المالية وإيرادات تلك الفوائد فى حساب فرعى مستقل على النحو الوارد بالدليل المحاسبى ويمكن تقسيم تلك الحسابات الفرعية إلى حسابات جزئية مستقلة .

٤٦٣ - موارد الرعاية الاجتماعية [1] :

يخصص هذا الحساب لتدرج به الموارد الخاصة بأنشطة الرعاية الاجتماعية .

حسابات مراقبة المراكز « ٥ ، ٦ ، ٧ ، ٨ ، ٩ » :

تعتبر حسابات مراقبة مراكز الإنتاج ، والخدمات الإنتاجية ، والخدمات التسويقية ، والخدمات الإدارية والتمويلية ، والعمليات الرأسمالية حسابات إجمالية للمصروفات يرحل إليها مايخص كلا من الأجور والمستلزمات السلعية ، والمستلزمات الخدمية ، والمصروفات التحويلية الجارية ، والتحويلات الجارية التخصيصية ، وتعتبر هذه الحسابات كأستاذ مساعد لبنود المصروفات لتجميعها طبقا للتوجيه الوظيفى للمصروف ، وقد تم إيضاح تعاريف كل منها فى الفصل الثانى من النظام .

---

(١) أضيف شرح هذا الحساب بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٨ لسنة ١٩٩٢ .

الأسس والقواعد والمصطلحات والتعاريف المحاسبية

الفصل الثانى

الأسس والقواعد والمصطلحات والتعاريف المحاسبية

تعتبر الأسس والقواعد والمصطلحات والتعاريف المحاسبية الواردة بالنظام المحاسبى الموحد من أركانه الرئيسية التى يتعين الإلتزام بها عند تطبيقه ، ويتم فى هذا الفصل تقديم مجموعة من التعاريف والمصطلحات والأسس والقواعد المتعلقة بالحسابات المالية ، وقد روعى فى توحيدها اختيار الراجح منها فى الاستخدام ، ويشير الفصل فى إيجاز إلى ماهية حسابات التكاليف وأغراضها وأنظمتها ، ويلاحظ أن بعض المسميات الشائعة فى المحاسبة التجارية قد استبدلت فى هذا النظام بمسميات جديدة ، ولم يكن هذا التغيير صادرا عن مجرد الرغبة فى التجديد والاستحداث ، فحينما استخدم مثلا اصطلاح (الاهلاك) بدلا من (الاستهلاك) كان الهدف هو تجنب احتمال الخلط بين (استهلاك) الأصول من ناحية و (استهلاك) السلع والخدمات النهائية من ناحية أخرى .

١- الحسابات المالية

ا - تعاريف ومصطلحات عامة :

الأصول الثابتة : هى عبارة عن ممتلكات منقولة ، أو غير منقولة ، ملموسة أو غير ملموسة ، مقتناة أو منتجة بمعرفة الوحدة لغير أغراض البيع أو التحوير ، بل لاستمرار استعمالها طوال فترة وجودها كأدوات إنتاج .

وتتضمن تكلفة الأصل كافة المصروفات اللازمة حتى يتم تركيبه ، وتتكون هذه التكلفة من خمسة عناصر رئيسية هى :

(أ) تكلفة شراء الأصل محليا ، أو تكلفة شرائه « فوب » أو « سيف » حسب التعاقد .

(ب) مصروفات الاقتناء ، ومصروفات التركيب المتمثلة فى أجور المهندسين والعمال وأتعاب الخبراء وغيرها .

(جـ) قيمة القواعد التى يثبت عليها الأصل والإنشاءات اللازمة لتركيبه .

(د) صافى تكاليف تجارب بدء التشغيل وذلك إلى أن يتم انتظام الإنتاج والتشغيل ، وكذا تكاليف الأبحاث والدراسات والتدريب والخبراء والبعثات الداخلية والخارجية ، وتكاليف الحصول على المستندات الفنية اللازمة للنشاط الإنتاجى كالتصميمات الهندسية ومادفع مقابل سر الصناعة والاشراف على التنفيذ ، والفوائد التى تتحملها الوحدة حتى تاريخ بدء التشغيل [١] .

وتخضع عناصر التكلفة السالف ذكرها لمعدلات إهلاك واحدة .

(هـ) الفروق الناتجة عن تعديل تكلفة المكون الأجنبى [٢] .

وتحدد تكلفة الأصول الثابتة فى آخر الفترة المالية (أى الأصول الموجودة فى أول الفترة والأصول المضافة خلالها مطروحا منها الأصول المستبعدة بالبيع والتخريد) بثمن شرائها ، وبكافة المصروفات الرأسمالية التى جعلتها صالحة للاستعمال ، أو أدت إلى زيادة طاقتها الإنتاجية ، لا مجرد المحافظة على تلك الطاقة .

المهمات : هى الأدوات اللازمة للإنتاج (مثل قوالب الصب والسلندرات) والتى لا تعتبر من مجموعة الآلات ، ويتوقف العمر الإنتاجى لهذه المهمات على مدى استعمالها فى الإنتاج .

الأدوات الصغيرة : هى العدة التى تسلم للعاملين بالوحدة لمساعدتهم على القيام بالعمل ، وتعتبر عهدة لديهم يجب عليهم ردها فى حالة نقلهم من مراكزهم داخل الوحدة أو تركهم العمل بها .

النفقات الإيرادية المؤجلة : هى المبالغ التى تنفق للحصول على خدمات يستفاد منها فى أكثر من فترة مالية . ونظرا لأن قيمة هذه النفقات قد تكون كبيرة نسبيا ، ونظرا لأن الاستفادة منها تنسحب - كما تقدم - على أكثر من فترة مالية فإنها تخضع للقواعد والمعدلات المقررة للاهلاك خلال فترة الاستفادة منها .

ومن أمثلة « النفقات الإيرادية المؤجلة [٣] » كل من مصروفات التأسيس ، والحملة الإعلانية ، وفوائد قروض للإكتتاب فى تأسيس شركات جديدة ، والمصروفات الإدارية والعمومية قبل بدء التشغيل والتى لا ترتبط بالأصول الثابتة ، ومصروفات الأبحاث والتنمية لمنتج جديد ، ومصروفات تحديث فروع ومعارض النشاط التجارى .

---

(١) أضيف هذا النص بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢٧٥ لسنة ١٩٨٩ .

(٢) طبقا لقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٤١٧ لسنة ١٩٨٦ المعدل بالقرار ٩٦٤ لسنة ١٩٩٠ .

(٣) عدل هذا النص بموجب قرارات رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات أرقام ٢٧٥ لسنة ١٩٨٩ ، ٩٦٥ لسنة ١٩٩٠ ، ٢٠٣٤ لسنة ١٩٩٣ .

مصروفات التأسيس : هى المصروفات اللازمة لتواجد الشخصية المعنوية للوحدة ومصروفات تحرير عقد الوحدة وتسجيلها ، والنشر عنها وغير ذلك من المصروفات اللازمة لتواجدها .

وعلى ذلك توجه المصروفات التى تتم فى الفترة الواقعة بين تواجد الشخصية المعنوية للوحدة وبدء الإنتاج طبقا لطبيعة المصروف ونوعه ، فقد يحمل بعضها على حساب الأصول الثابتة ، وقد يحمل البعض الآخر على حساب (النفقات الايرادية المؤجلة) .

مشروعات تحت التنفيذ : هى الاستثمارات فى مشروعات الخطة المعتمدة ، والتى تهدف إلى خلق طاقة لم تستكمل بعد . وتتمثل مشروعات تحت التنفيذ فى :

(أ) المستثمر مقابل سلع وردت للوحدة أو مشغولات داخل الوحدة (يتضمن ذلك قيمة الخدمات المتعلقة بهذه السلع والمشغولات) .

ويطلق على هذا الجانب من الاستثمار اصطلاح (التكوين السلعى) .

(ب) الاستثمارات التى لم يرد مقابلها سلع ومشغولات وخدمات . ومن أمثلة هذه الاستثمارات (الدفعات المقدمة) و (الاعتمادات المستندية المفتوحة) ويطلق عليها اصطلاح (الانفاق الاستثمارى) .

الاستخدامات الاستثمارية : هى كافة الأموال المستثمرة بالوحدة خلال الفترة المالية فى كل من (التكوين الرأسمالى الإجمالى) و (المشروعات تحت التنفيذ) .

التكوين الرأسمالى الإجمالى : هو قيمة الإضافات إلى كل من الأصول الثابتة (فيما عدا ثمن شراء الأرض وقيمة الأصول القائمة القديمة) ، والتغير فى المخزون بالوحدة خلال فترة معينة . ويوصف التكوين الرأسمالى بأنه (إجمالى) لأن قيمته تتضمن الاهلاك ، كذلك تتضمن قيمة التكوين الرأسمالى الإجمالى كلا من الضرائب والرسوم السلعية .

التحويلات الرأسمالية : هى الإستخدامات الرأسمالية للوحدة خلال الفترة المالية مطروحا منها كل من التكوين الرأسمالى الإجمالى والمشروعات تحت التنفيذ .

رأس المال : هو القيمة الأصلية للأصول التى يوفرها المالك للوحدة لتكون تحت تصرفها بصفة مستمرة ، وقد تكون هذه القيمة مستحقة أو مدفوعة (نقدا أو عينا) .

المال المستثمر : هو رأس المال المدفوع والاحتياطيات بما فيها الاحتياطيات المجنبة من فائض العام (عدا احتياطى شراء سندات حكومية) ، والفائض غير الموزع ، والمخصصات التى لها طبيعة الاحتياطيات والمخصصات المؤجلة ، والمخصصات المجمعة للإهلاك ، والقروض طويلة الأجل ، وكل ما استخدم فى تمويل توسعات الوحدة من تسهيلات ائتمانية وأرصدة دائنة للبنوك وقروض قصيرة الأجل محلية وأجنبية ، ويطرح من ذلك الخسائر المرحلة .

ويمكن تعريف المال المستثمر من ناحية أخرى بأنه قيمة الأصول الثابتة قبل الإهلاك مضافا إليها أو مطروحا منها قيمة الفرق بين الأصول المتداولة (بعد استبعاد مقابل احتياطى شراء السندات الحكومية) والخصوم المتداولة (بعد استبعاد المستخدم من التسهيلات الائتمانية ، والأرصدة الدائنة للبنوك ، والقروض قصيرة الأجل فى تمويل توسعات الوحدة) .

إجمالى المال العامل : هو قيمة الأصول (الموجودات) المتداولة القابلة للسيولة (أى يمكن الحصول على ما يقابلها نقدا) فى مدة أقل من السنة .

صافى المال العامل : هو الفرق بين قيمة الأصول (الموجودات) المتداولة وقيمة الالتزامات (المطلوبات المتداولة) ، (الالتزامات التى تستحق الدفع فى مدة أقل من السنة) .

القيمة الاستبدالية : هى المال اللازم لشراء أصل ثابت بالأسعار الجارية ليحل محل الأصل الذى تم إهلاكه فى نهاية عمره الإنتاجى .

ولما كانت الأسعار فى ارتفاع مستمر فإن حساب الإهلاك على أساس التكلفة التاريخية لا يمكن من الحصول على المال اللازم لشراء بديل للأصل الثابت (فى نهاية عمره الإنتاجى) بالأسعار الجارية ولذلك من الضرورى أن تقوم الوحدة بتدبير الفرق بين القيمة الاستبدالية والقيمة التاريخية .

العمر الإنتاجى للأصل : هو المدة التى يظل خلالها الأصل الثابت صالحا للاستخدام فى الغرض الذى اقتنى من أجله ويحدد العمر الإنتاجى بمدة إنتاجية الأصل لا بمدة وجوده . ويتوقف العمر الإنتاجى

على عوامل متعددة منها مدة تشغيل الأصل ، والمهارة الفنية للعمال ، ودرجة الصيانة ، والتغيرات التى تطرأ على كل من الأساليب الفنية وتصميم المنتجات وطريقة الإنتاج ، ومدة بقاء الوحدة .

الإهلاك : يعرف الإهلاك بأنه توزيع تكلفة الأصل القابل للإهلاك على مدة عمره الإنتاجى بطريقة مناسبة .

وقد يطلق على إهلاك أصول معينة اصطلاح (النفاد) والنفاد ظاهرة مميزة للأصول المتناقصة (القابلة للنفاد) من مناجم ومحاجر وآبار بترول وما يشابهها ، حيث تؤدى عمليات الاستخراج إلى الاقلال من قيمتها حتى تتلاشى تلك القيمة بانتهاء ما تحتويه الأصول المذكورة من خامات يمكن استخراجها على أساس اقتصادى .

الهلاك الطارىء للأصول : ينشأ الهلاك الطارىء نتيجة حادث عرضى من شأنه منع استخدام الأصل فى الإنتاج . وتحمل الخسارة التى تنجم فى هذه الحالة على الحسابات الختامية عن الفترة المالية التى وقع الحادث خلالها .

الإنتاج التام : هو ما تنتجه الوحدة من منتجات نهائية بغرض البيع ، أو التأجير أو التوريد ، كذلك يعتبر إنتاجا تاما « المنتجات نصف المصنوعة » وهى المنتجات التى أجريت عليها عمليات صناعية معينة جعلتها قابلة للبيع على حالتها ، كما يمكن أن تجرى عليها عمليات أخرى داخل الوحدة لتحويلها إلى منتج نهائى .

الإنتاج غير التام : يمثل الموجود فى نهاية فترة زمنية معينة من الخامات التى أجريت عليها العمليات الإنتاجية ، ولكن لا يمكن بيعها بحالتها .

قيمة المخزون السلعى بسعر البيع « السوق » : هى صافى قيمته البيعية فى تاريخ الجرد إذا بيع بالحالة التى هو عليها ، أما إذا تقرر عدم بيع المخزون بحالته وإجراء عملية صناعية إضافية عليه فتحسب قيمته السوقية على أساس القيمة البيعية للمنتج الذى يعتبر المخزون من مستلزمات إنتاجه مطروحا منها كافة التكاليف التى تجعل المخزون منتجا قابلا للبيع فى صورته الجديدة .

قيمة شراء المواد الأولية والبضائع بغرض البيع : هى القيمة الواردة بفواتير الشراء مضافا إليها ما قد يكون هناك من تكاليف حتى تصل هذه المواد والبضائع إلى مخازن الوحدة المشترية ، ولا تحمل قيمة

الشراء بفوائد التمويل ومصروفات التخزين ، ولكن تستبعد منها قيمة ماتم إرجاعه خلال الفترة من مشتريات تلك الفترة .

قيمة المبيعات الفعلية : هى القيمة الصافية للمبيعات المسلمة خلال الفترة (تسليم مخازن الوحدة البائعة وطبقا للقيم الصافية الموضحة بفواتير البيع) مطروحا منها قيمة مرتجعات مبيعات الفترة من السوق المحلي والخارجى ، ولا تتضمن « قيمة المبيعات الفعلية » إعانة التصدير ، ورسوم الإنتاج ورسوم المبيعات .

متوسط أسعار البيع : هو متوسط أسعار المبيعات الفعلية (قيمة المبيعات الفعلية مقسومة على الكميات المباعة) خلال الفترة المالية على أساس تسليم مخازن الوحدة ، ويستخرج متوسط أسعار كل من المبيعات المحلية والصادرات على النحو المذكور .

مردودات خارجة من مشتريات فترات سابقة : هى ما اشترته الوحدة فى فترات مالية سابقة وردته فى الفترة المالية الجارية .

مردودات داخلة من مبيعات فترات سابقة : هى ما باعته الوحدة فى فترات مالية سابقة وارتد إليها فى الفترة المالية الجارية .

مرتجعات مشتريات : هى ما تم إرجاعه من مشتريات الوحدة خلال الفترة المالية الجارية .

مرتجعات مبيعات : هى ما تم إرجاعه من مبيعات الوحدة خلال الفترة المالية الجارية .

الإعانات المباشرة للإنتاج والتصدير : هى الإعانات التى تمنحها الدولة بصفة مباشرة للوحدة لمساعدتها على تخفيف أعباء التكاليف فى الفترة الجارية ، وعلى الاستمرار فى مزاولة نشاطها ، ولتدعيم قدرتها على المنافسة فى الأسواق الخارجية .

الإيجارات الدائنة : هى المبالغ المستحقة على الغير نظير انتفاعهم بعقارات وأصول ثابتة أخرى تمتلكها الوحدة ولا تستخدمها فى عمليات الإنتاج .

الإيجار المحسوب : هو القيمة الإيجارية المقدرة للعقارات التى تمتلكها الوحدة وتستخدمها لخدمة أغراضها ، ويقدر الإيجار على نفس الأسس المتبعة فى حالة العقارات المستأجرة من الغير .

الفوائد المحسوبة : هى الفوائد المقدرة على المال المستثمر وفقا لسعر الخصم الذى يحدده البنك المركزى ولا تحسب فوائد على قيمة المبانى والإنشاءات المملوكة التى قدر لها إيجار محسوب .

برنامج الإنتاج : هو الإنتاج المستهدف تحقيقه خلال الفترة المالية ، ويراعى عند تحديد برنامج الإنتاج التغيرات التى قد تطرأ على الطاقة خلال الفترة نتيجة الاستبعادات والإضافات.

تشغيل لدى الغير : يمثل كمية السلع التى ترسلها الوحدة إلى وحدة أخرى لتقوم الأخيرة باجراء عمليات إنتاجية عليها لحساب الوحدة الأولى .

٢ - أسس وقواعد التقويم :

الأراضى : تتمثل قيمة الأراضى فى عنصرين أولهما ثمن شراء الأرض ، وثانيهما المصروفات التى أنفقت لاقتنائها وتهيئتها للاستخدام فى أغراض الوحدة مثل مصروفات التسجيل ونقل الملكية ، والتعويضات المستحقة لأصحاب الأرض (اتفاقية أو قضائية) ، ومصروفات تمهيدها وتعبيدها .

وتعتبر قيمة الأراضى - شاملة العنصرين المذكورين - من الأصول الثابتة على مستوى الوحدة ، أما من وجهة النظر القومية فلا تتضمن الإضافة إلى رأس المال القومى إلا العنصر الثانى ، وعلى ذلك يتعين فصل العنصرين كل على حدة عند إثبات قيمة الأراضى فى سجلات الوحدة ، ويعتبر العنصر الأول (ثمن شراء الأراضى) من « التحويلات الرأسمالية » بينما يعتبر الثانى من الاستخدامات الاستثمارية عند حساب التكوين الرأسمالى الإجمالى .

معدل مصروفات الصيانة والعمرات الدورية [١] :

لضمان عدالة توزيع مصروفات الصيانة والعمرات الدورية للأصل خلال عمره الإنتاجى يخصص مبلغ ثابت لهذا الغرض تحمل به تكاليف الفترة المالية (الحسابات الختامية) . ولا تجرى أية قيود محاسبية لتحميل هذا المبلغ على حسابات النتيجة فى بداية السنة المالية ، وإنما يتم تحميل حسابات الاستخدامات المختصة خلال السنة المالية بالمصروفات الفعلية للصيانة والعمرات الدورية (سواء كانت داخلية تتم بمعرفة الوحدة أو خارجية تجرى بواسطة الغير) ويتم حصر وتجميع تلك المصروفات من خلال

---

(١) عدلت هذه القاعدة بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٨٨٢ لسنة ١٩٩١ المعدل بالقرار رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

مركز تكلفة يفرد لهذا الغرض ضمن مجموعة مراكز الخدمات الإنتاجية (رقم ٦) ، وفى نهاية السنة المالية إذا كان هذا المعدل يزيد على المصروفات الفعلية للصيانة والعمرات الدورية يحمل الفرق على تكاليف الفترة المالية (حساب تسوية مصروفات الصيانة والعمرات الدورية حـ / ٣٥٢٢) ويرحل إلى حساب فرعى يخصص لهذا الغرض ضمن حساب مخصصات أخرى (حـ / ٢٣٤) فى الميزانية أما إذا كان هذا المعدل يقل عن المصروفات الفعلية للصيانة والعمرات الدورية فيتم تخفيض تكاليف الفترة المالية بتسوية هذا الفرق لذات الحساب المشار إليه (حساب تسوية مصروفات الصيانة والعمرات الدورية حـ / ٣٥٢٢) وذلك باستخدام الرصيد المرحل من سنوات سابقة والمتراكم بحساب مخصص الصيانة والعمرات الدورية ضمن حساب مخصصات أخرى فى الميزانية (وذلك فى حدود رصيد هذ المخصص).

ويعاد النظر دوريا فى مدى تناسب المعدل المذكور مع المصروفات الفعلية للصيانة والعمرات الدورية .

تقويم المستلزمات السلعية المنصرفة من المخازن والمتبقية بها :

تقوم المستلزمات السلعية المنصرفة من المخازن على أساس المتوسط المتحرك ، وهو متوسط السعر بعد آخر إضافة ، ويتم تقويم المخزون فى نهاية الفترة وفقا لنفس القاعدة .

$$\text{المتوسط المتحرك} = \frac{\text{قيمة الرصيد + قيمة الكمية المضافة}}{\text{كمية الرصيد + الكمية المضافة}}$$

تقويم الإنتاج التام :

يقوم الإنتاج التام فى نهاية الفترة بتكلفة الإنتاج المشتملة على تكاليف مراكز الإنتاج ومراكز الخدمات الإنتاجية المتعلقة بهذا الإنتاج التام ، وفى حالة نقص الإنتاج التام بسعر البيع عن تكلفة الإنتاج يكون مخصص بالفرق .

ويعالج التالف من هذا الإنتاج كإنتاج تام إذا كان يمكن بيعه بحالته ويقوم بدرجة تتناسب مع مدى التلف فيه .

تقويم الإنتاج غير التام / والأعمال تحت التنفيذ لحساب الغير [١] :

يقوم الإنتاج غير التام / والأعمال تحت التنفيذ لحساب الغير بتكلفة الإنتاج حتى نهاية المرحلة السابقة

---

(١) أضيف لفظ لحساب الغير بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ .

على آخر مرحلة وصل إليها الإنتاج ، ويضاف إليها قيمة الخامات والمواد المباشرة والأجور المباشرة الخاصة بهذا الإنتاج في المرحلة الأخيرة .

ويراعى عند تقويم الانتاج التام والإنتاج غير التام من مشروعات التعمير والإسكان واستصلاح واستزراع الأراضى التى يتم تنفيذها بغرض بيعها للغير معالجة الأعباء التمويلية المتعلقة باقتناء الأراضى أو تلك المتعلقة بمستلزمات الإنتاج الخاصة بتلك المشروعات كأحد مكونات تكلفة الإنتاج الخاصة بهذه المشروعات وذلك إلى أن يتم الانتهاء من تنفيذها كليا وتصبح صالحة للبيع أو يتم تنفيذها جزئيا وبيعها قبل الانتهاء منها ثم يوقف تحميل هذه الأعباء على تكلفة تلك المشروعات وتعتبر من تكاليف الخدمات الإدارية والتمويلية [١] .

دراسة أرصدة المدينين : يتم دراسة كل رصيد من أرصدة المدينين فى نهاية كل فترة مالية ، ويكون مخصص لمقابلة الديون المشكوك فى تحصيلها طبقا لنتيجة الدراسة المذكورة .

٣ - أسس وقواعد الإهلاك :

يتبع مايلى من أسس وقواعد عند معالجة الإهلاك فى حسابات النتيجة والقوائم الختامية :

الأصول القابلة للإهلاك : تشمل جميع الأصول الثابتة فيما عدا الأراضى ويدخل ضمن عداد تلك الأصول الثابتة المزروعات المعمرة القابلة للإهلاك (حدائق وبساتين) وتظهر هذه الأصول فى « الدليل المحاسبى » على مستوى الحسابات المساعدة والفرعية كما يأتى :

اسم الحساب	رقم الحساب
أراضى للاستغلال الزراعى (حدائق وبساتين)	١١١٢
مبانى وإنشاءات	١١٢
آلات ومعدات	١١٣
وسائل نقل وانتقال	١١٤
عدد وأدوات	١١٥
أثاث ومعدات مكاتب	١١٦

(١) أضيفت هذه الفقرة بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ .

ثروة حيوانية ومائية	١١٧
أصول ثابتة أخرى	١١٨
نفقات إيرادية مؤجلة	١١٩

معدلات الإهلاك : تطبق معدلات الإهلاك الواردة فى النظام ويراعى أن هذه المعدلات قد أعدت على أساس الافتراضات التالية :

- أن عدد أيام العمل فى السنة ٣٠٠ يوم أو أقل .
- أن مدة التشغيل اليومى وردية واحدة .
- أن الأصول (الموجودات) مشتراه جديدة .

لذلك فإنه عند حساب الإهلاك السنوى تعتبر المعدلات المشار إليها حدا أدنى ويتم زيادة هذه المعدلات تبعا لزيادة أيام العمل فى السنة وساعات التشغيل اليومى وتحسب معدلات الإهلاك للأصول المشتراة قديمة (المستعملة قبل شرائها بصرف النظر عن فترة الاستعمال) على أساس زيادتها بنسبة ٥٠ ٪ على الأقل من معدلات إهلاك الأصول المشتراة جديدة .

ولا تتطلب أسس زيادة معدلات الإهلاك الواردة فى النظام مضاعفة هذه المعدلات أو زيادتها طرديا مع زيادة عدد ورديات التشغيل اليومى أو زيادة عدد أيام العمل فى السنة ، بل أن الزيادة التى يجب إضافتها للمعدلات مقابل هذا الاستعمال الإضافى يجب أن تتمشى مع عنصر زيادة التشغيل . وتحديد مقدار هذه الزيادة متروك أمرها للفنيين المختصين بالوحدة تحت إشراف الهيئة أو الشركة القابضة المختصة .

ويراعى أن النظام لم يحدد عدد الساعات التى تتضمنها الوردية الواحدة بل ترك الأمر لتحدده الوحدة تحت إشراف الهيئة أو الشركة القابضة المختصة فقد تمتد الوردية الواحدة إلى ٢٤ ساعة يوميا بالنسبة لبعض الأصول ، وقد تنكمش هذه الوردية الواحدة إلى أقل مما جرى عليه العرف فى حساب الورديات (بالنسبة لتشغيل العاملين) فى بعض أوجه النشاط أو بالنسبة لبعض الأصول .

وتغطى معدلات الإهلاك مقابل التقادم المتوقع فى الظروف العادية ، فإذا نشأت ظروف تؤدى إلى تقادم الأصل قبل انتهاء عمره الإنتاجى المقدر فإن الخسارة التى تنجم عن ذلك تحمل على حسابات النتيجة عن الفترة المالية التى تم خلالها التقادم الذى لم يكن متوقعا .

ويراعى تقسيم السنة المالية إلى أربع فترات متساوية تحمل كل فترة بحصتها فى الإهلاك السنوى طالما تم تشغيل الأصل أية مدة خلال الفترة ، فإذا لم يستخدم الأصل إطلاقا خلال فترة أو أكثر يحسب الإهلاك على أساس ٥٠ ٪ من حصة الفترة أو الفترات التى لم يستخدم الأصل خلالها .

ويمكن للوحدة فى حالة عدم وجود معدلات إهلاك لبعض أصولها الثابتة ضمن المعدلات الخاصة بالقطاع التابعة له أن تسترشد بمعدلات الإهلاك الواردة لهذه الأصول فى قطاع آخر مشابه فى أصوله عن طريق القياس إذا كانت طبيعة وظروف تشغيل تلك الأصول متشابهة فى كلا القطاعين . أما إذا رأت الوحدة أن طبيعتها تستدعى إعتماد معدلات اهلاك خاصة فيمكن لها إعداد دراسة فنية لتحديد معدلات الإهلاك المقترحة لتلك الأصول بالاشتراك مع الهيئة أو الشركة القابضة التى تتبعها الوحدة ومخاطبة اللجنة الفنية الدائمة للنظام المحاسبى الموحد لاعتماد هذه المعدلات .

وجوب حساب الإهلاك وطريقته : تلتزم كل وحدة بحساب الإهلاك سنويا أيا كانت نتيجة النشاط (سواء كانت فائضا أو عجزا) . وتتبع فى حساب الإهلاك طريقة القسط الثابت مع عدم استبعاد أية قيمة باقية (خردة ، نفاية ... إلخ) .

تاريخ البدء فى حساب الإهلاك (١) : يتحدد هذا التاريخ ببدء استخدام الأصل خلال الفترة المالية . وفى حالة استخدام (تشغيل) الأصل فى فترة التجارب يحمل الإهلاك على تكاليف تجارب بدء التشغيل .

احتياطى فروق القيمة الاستبدالية : من الضرورى تدبير الفرق بين القيمة الاستبدالية والقيمة التاريخية للأصل وذلك للمحافظة على القوة الإنتاجية للمال المستثمر بالوحدة . ويعتبر مقابل فروق القيمة الاستبدالية كاحتياطى عام عند توزيع الأرباح ويظهر ضمن الاحتياطيات باسم (احتياطى ارتفاع أسعار الأصول - حساب ٢٢٦) .

الأصول التى يتم إهلاكها دفتريا ويستمر استخدامها فى الإنتاج (٢) :

فيما عدا المهمات والأدوات الصغيرة (بالمفهوم الوارد لهما بالنظام المحاسبى الموحد) ، يستمر حساب قسط إهلاك الأصل الذى تم إهلاكه دفتريا ولا يزال يستخدم فى الإنتاج بنسبة ٥٠٪ من قيمة القسط وتضاف هذه القيمة سنويا إلى الاحتياطى (احتياطى ارتفاع أسعار الأصول حـ - ٢٢٦) ، ويستثنى من هذه القاعدة الأصول المخصصة لمراكز الإنتاج فى الوحدات الاقتصادية التابعة لمؤسسة التعدين (سابقا) أو الوحدات الاقتصادية المتخصصة فى إنتاج البترول أو تكريره دون ما عداها من أصول الوحدات أو المراكز الأخرى (خدمات إنتاجية - خدمات تسويقية - خدمات إدارية وتمويلية) فتطبق نسبة ٢٥ ٪ من قيمة

---

(١) عدلت هذه القاعدة بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢٧٥ لسنة ١٩٨٩ .

(٢) عدلت هذه القاعدة بقرارى رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقمى ٨٦ لسنة ١٩٦٩ ، ١٨٨٢ لسنة ١٩٩١ .

القسط ، ويراعى حساب النسبتين (٥٠ ٪ ، ٢٥ ٪) على أساس المعدل الأصلى للتشغيل لوردية واحدة فقط مهما كانت ساعات التشغيل .

الإنشاءات المعدة خصيصا لآلات معينة : قد تستلزم أنواع معينة من الآلات إنشاءات خاصة بها ، بحيث لا تصلح هذه الانشاءات إلا لهذا الغرض ، ولذلك تخضع الإنشاءات المذكورة لقواعد إهلاك الآلات طالما بقيت الآلات قائمة فإذا رفعت الآلات اعتبرت القيمة غير المهلكة حسابيا للإنشاءات خسارة تحمل على حسابات النتيجة عن الفترة المالية التى تم خلالها رفع الآلات .

وضع الأصول الثابتة في مجموعات : لتيسير حساب الإهلاك قد توضع الأصول الثابتة فى مجموعات متجانسة من حيث النوع وطبيعة العمل ، وذلك لتطبيق قواعد الاهلاك على المجموعة بصرف النظر عن مكوناتها . وقد تكون هذه المجموعات أفقية (وهى الأصول المتشابهة) كمجموعة محطة توليد الكهرباء ، ومجموعة آلات ورش الصيانة ومجموعة آلات ومعدات المرافق التى تخدم الإنتاج بصفة عامة ولا تشترك في مرحلة بعينها من مراحل الإنتاج .. الخ . وقد تكون هذه المجموعات رأسية (وهى الأصول المتكاملة) حيث تشترك كل مجموعة فى إنتاج معين كمجموعة آلات الصهر ، ومجموعة آلات الدرفلة .. الخ . وقد تكون هذه المجموعات (جغرافية) كمجموعة آلات منطقة معينة (آلات منجم) ... الخ .

إهلاك الأدوات الصغيرة : يستمر استعمال الأدوات الصغيرة غالبا مدة طويلة نسبيا يصعب معها تحديد النقص الذى يطرأ عليها نتيجة استعمالها . لذلك يتم إهلاكها بقيمة ما يصرف من هذه الأدوات أولا بأول دون انتظار تخريدها ، وتراقب عهدة العمال من هذه الأدوات بالجرد الفعلى والمطابقة على سجلات العهد الشخصية التى تمسك لهذا الغرض ، وذلك إلى أن يتم ردها بعد تقرير عدم صلاحيتها .

إهلاك المهمات : يتم إهلاك المهمات بقيمة النقص الذى يصيب عمرها الإنتاجى نتيجة استخدامها فى التشغيل خلال الفترة ، وتخضع قيمة هذه المهمات فى نهاية كل فترة لإعادة التقدير .

إهلاك الثروة الحيوانية : يتم إهلاك الثروة الحيوانية للتسمين فى نهاية كل فترة بإتباع طريقة إعادة التقدير ، أما حيوانات الإكثار والعمل فيتبع نفس المبدأ إذا لم تحدد معدلات إهلاك خاصة بها .

<u>إهلاك الأفلام السينمائية والتليفزيونية</u> : يتم إهلاك الأفلام التليفزيونية والأفلام السينمائية فى شركات الإنتاج السينمائى فى نهاية كل فترة بإتباع طريقة إعادة التقدير وفقا للمعدلات التى جرى العرف على إتباعها .

<u>اهلاك المصروفات التى تتعلق بأصول غير مملوكة للوحدة وتخدم أغراضها</u> [1] : يتم إهلاك هذه المصروفات فى مدة أقصاها عشر سنوات وذلك اعتبارا من تاريخ بدء الاستغلال أو المدة التى ينتظر استفادة الوحدة خلالها من تلك الأصول أيهما أقل .

<u>إهلاك مقابل حق الانتفاع بمقار عن طريق الشراء بالجدك</u> [1] : يتم إهلاك المبالغ المحملة على حساب مقابل حق الانتفاع بمقار عن طريق الشراء بالجدك فى مدة أقصاها عشر سنوات وذلك اعتبارا من تاريخ بدء الاستغلال أو المدة التى ينتظر استفادة الوحدة خلالها من تلك الأصول أيهما أقل .

<u>إهلاك النفقات الإيرادية المؤجلة :</u>

يتم إهلاك النفقات الإيرادية المؤجلة فى مدى خمس سنوات أى بمعدل (٢٠٪) سنويا وذلك اعتبارا من تاريخ بدء التشغيل (بالنسبة لكل من مصروفات التأسيس - حـ/١١٩١ ، ومصروفات إدارية وعمومية قبل بدء التشغيل - حـ/١١٩٤) ، واعتبارا من تاريخ انتهاء الحملة الإعلانية (بالنسبة لمصروفات الحملة الاعلانية - حـ/١١٩٢) ، واعتبارا من تاريخ بدء تحقق إيرادات للاستثمارات المالية (بالنسبة لفوائد المبالغ المقترضة خصيصا للاكتتاب فى تأسيس شركات جديدة - حـ/١١٩٣) [2] .

ويتم إهلاك المبالغ المحملة على حساب مصروفات الأبحاث والتنمية لمنتج جديد (حـ/١١٩٥) فى مدة أقصاها خمس سنوات وذلك اعتبارا من تاريخ بدء إنتاج المنتج الجديد أو المدة التى ينتظر استفادة الوحدة خلالها من أعمال الأبحاث والتنمية أيهما أقل [3] .

---

(١) أضيفت هذه القاعدة بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤

(٢) عدلت هذه القاعدة بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢٧٥ لسنة ١٩٨٩ المعدل بالقرار رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤

(٣) أضيفت هذه الفقرة بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٩٦٥ لسنة ١٩٩٠ المعدل بالقرار رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤

كما يتم إهلاك المبالغ المحملة على حساب مصروفات تحديث فروع ومعارض النشاط التجارى (حـ/١١٩٦) فى مدة أقصاها خمس سنوات وذلك اعتبارا من تاريخ الإنتهاء من إجراء هذا التحديث وبدء الاستغلال أو المدة التى ينتظر استفادة الوحدة خلالها من تلك المصروفات أيهما أقل [1] .

٤ - فروق أسعار صرف العملات الأجنبية [2] :

فى حالة شراء أصول ثابتة بقروض طويلة الأجل :

يتم تعديل المكون الأجنبى الذى تتضمنه الالتزامات طويلة الأجل مع ما يقابلها من الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ التى استخدمت هذه الالتزامات فى تمويلها على أساس سعر الصرف المعلن للعملة عند صدور قرارات وزارية معدلة لسعر الصرف ، وعلى أن يفرد لمقابلة التعديل فى قيمة المكون الأجنبى المذكور حساب خاص يلحق بكل أصل ثابت تحت اسم (تعديل تكلفة المكون الأجنبى) - برقم تال لحساب التكاليف الأخرى للأصول المستوردة - ، ويتم إهلاك المبلغ المحمل على هذا الحساب على مدى باقى العمر الإنتاجى لهذا الأصل الثابت ، ويتم تصويب ما يكون قد أجرى من تسويات على خلاف ما تقدم .

وفيما يتعلق بالقروض التى تزيد فترة سدادها عن العمر الإنتاجى للأصول التى تم تمويلها بهذه القروض فإن شروط هذه القروض تتضمن بالإضافة إلى أنها مخصصة لتمويل توريد أصول إلا أنها تتحول بعد انقضاء العمر الإنتاجى للأصل إلى تمويل عام كتسهيلات وعليه يتم معالجة هذه القروض على أساس تقسيم فروق العملة الناتجة عن تعديل تكلفة المكون الأجنبى وذلك على النحو التالى :

فروق العملة التى يتم تحميلها على حساب تعديل تكلفة المكون الأجنبى للأصل الثابت =

الفروق المترتبة على تعديل تكلفة المكون الأجنبى لرصـــيد القرض × (العمر الإنتاجى للأصل أو المتبقى منه ÷ مدة سداد القرض أو المدة الباقية لسداد القرض)

أما باقى فروق العملة فتعالج بإعتبارها أعباء تمويلية تحمل على حساب الأرصدة المدينة الأخرى (حـ / ١٧٢) ويجرى توزيع هذه الأعباء التمويلية بعد انقضاء العمر الإنتاجى للأصل بقسط متساو على المدة الباقية من سداد القرض وذلك بالتحميل على حساب تقلبات أسعار العملات الأجنبية (مدين) - حـ / ٣٦٢ - وبدون توسيط أى حسابات .

---

(١) أضيفت هذه الفقرة بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢٠٣٤ لسنة ١٩٩٣ المعدل بالقرار رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

(٢) أضيفت هذه القاعدة بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٤١٧ لسنة ١٩٨٦ المعدل بالقرار رقم ٩٦٤ لسنة ١٩٩٠ .

وبالنسبة لفروق العملة الناتجة عند سداد أقساط القروض خلال السنة المالية فيتم معالجتها باعتبارها أعباء تمويلية تعالج ضمن حسابات النتيجة من خلال حساب موازنة تقلبات أسعار العملات الأجنبية .

فى حالة شراء مستلزمات سلعية أو بضائع بغرض البيع بقروض طويلة الأجل :

يتم تعديل المكون الأجنبى الذى تتضمنه الالتزامات طويلة الأجل مع ما يقابلها من المخزون من المستلزمات السلعية التى استخدمت هذه الالتزامات فى تمويلها على أساس سعر الصرف المعلن للعملة عند صدور قرارات وزارية معدلة لسعر الصرف ، مع تسوية نصيب الجزء المستخدم من المخزون من تكلفة « تعديل تكلفة المكون الأجنبى » المشار إليه على حساب مستلزمات سلعية أو حساب مصروفات سنوات سابقة حسب الأحوال .

وتعالج البضائع بغرض البيع على نفس أسس معالجة المستلزمات السلعية .

أما فى حالة الوحدات التى تعتمد أساسا فى تمويل احتياجاتها من المستلزمات السلعية أو البضائع بغرض البيع على القروض طويلة الأجل فيجوز تسوية نصيب الجزء المستخدم من مخزون المستلزمات السلعية أو المباع من البضائع بغرض البيع على حساب الأرصدة المدينة الأخرى (حـ/ ١٧٢) ، ويجرى توزيع رصيد هذا الحساب بقسط متساو على المدة الباقية من سداد القرض خصما على حساب تقلبات أسعار العملات الأجنبية (مدين) - حـ/ ٣٦٢ - وبدون توسيط أى حسابات .

بالنسبة للأرصدة بالعملات الأجنبية التى تتضمنها الأصول والخصوم الأخرى :

مع مراعاة ما تقضى به القواعد السابقة الخاصة بالأصول الثابتة والمستلزمات السلعية والبضائع بغرض البيع ، يتم إعادة تسجيل الأرصدة من العملات الأجنبية التى تتضمنها الأصول والخصوم الأخرى فى تاريخ إعداد الميزانية على أساس سعر الصرف المعلن للعملة فى هذا التاريخ .

ويفتح حساب باسم « موازنة تقلبات أسعار العملات الأجنبية » ضمن حساب الأرصدة الدائنة الأخرى (حـ/ ٢٧٣) ترحل إليه الفروق التى قد تنشأ بين سعر العملة فى تاريخ الاستخدام والسعر الذى تم الحصول به عليها ، وكذا الفروق الدائنة والمدينة الناتجة عن إعادة تسجيل الأرصدة من العملات الأجنبية .

وفى نهاية السنة المالية إذا كان رصيد الحساب المذكور دائنا يقفل فى حساب العمليات الجارية ضمن حساب الإيرادات التحويلية « تقلبات أسعار العملات الأجنبية (دائن) - حـ/٤٤٦٦ » ، أما إذا كان

الرصيد مدينا فيقفل ضمن حساب تحويلات جارية تخصيصية « تقلبات أسعار العملات الأجنبيـة (مدين) - حـ/٣٦٢ » .

٥ - فوائد تمويل اقتناء الأصول الثابتة واللاحقة على بدء تشغيل هذه الأصول[١] :

يجوز - بدلا من تحميل الاستخدامات بالفوائد السنوية المستحقة - إتباع أسلوب تحميل الاستخدامات بقسط سنوى ثابت من فوائد القروض طويلة الأجل المتعلقة بتمويل اقتناء الأصول الثابتة واللاحقة على بدء تشغيل هذه الأصول وذلك بربط تحميل هذه الفوائد بمدة سداد القرض (بما فيها فترة السماح) ، ومن ثم يكون القسط السنوى الثابت للفوائد الذى يتم تحميله على حساب الاستخدامات يساوى : ـ

$$\frac{\text{إجمالى الفوائد اللاحقة على بدء تشغيل الأصل (أو المتبقى منها)}}{\text{مدة سداد القرض (أو المتبقى منها) المحسوبة عنها هذه الفوائد (بما فيها فترة السماح إن وجدت)}}$$

ولا تسرى المعالجة المحاسبية السابقة على فوائد التأخير الناتجة عن عدم سداد أقساط القروض فى مواعيد استحقاقها ، وكذا على الفوائد التى تترتب على إضافة الفوائد المستحقة التى لم يتم سدادها إلى أصل القرض .

ويفتح حساب باسم « موازنة فوائد قروض طويلة الأجل » ضمن حساب الأرصدة المدينة الأخرى (حـ/١٧٢) يدرج به الرصيد المدين لفوائد القروض المشار إليها والتى لم يتم تحميلها على حسابات النتيجة ، وفى حالة ما إذا كان رصيد هذا الحساب فى نهاية السنة المالية دائنا يظهر بذات المسمى ورقم الحساب كرصيد شاذ ضمن حساب « أرصدة دائنة أخرى » .

(١) أضيفت هذه القاعدة بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٩٦٥ لسنة ١٩٩٠ .

٢ - الإطار العام لنظام التكاليف

ا - أهداف التكاليف ومفهومها والتشكيل المختص بحساباتها :

يمكن تحديد الأهداف العامة لنظام التكاليف فيما يلى :

- إحكام الرقابة على تكاليف الإنتاج وعلى استخدام عوامل الإنتاج بمتابعتها على مستوى الإشراف والمسئولية .
- توفير أساس سليم لتقويم الإنتاج التام والإنتاج غير التام والأعمال تحت التنفيذ لحساب الغير فى آخر الفترة المالية ، وذلك لأغراض التصوير الصحيح لنتائج الأعمال والقوائم المالية والحسابات الاقتصادية القومية .
- توفير البيانات المحاسبية بالصورة التى تتطلبها الموازنة التخطيطية طبقا لمراكز المسئولية ومراكز التكلفة.
- المساعدة على رسم السياسات واتخاذ القرارات على مختلف المستويات (من مستوى الوحدة الاقتصادية إلى المستوى القومى) .

وقد يعول نظام التكاليف على مبدأ التكلفة الفعلية (التاريخية) بتسجيل وتحليل البيانات الخاصة بتكلفة الإنتاج حسب المراكز والمراحل والعمليات وذلك فى إطار محدد من الأسس والقواعد والتعاريف والمصطلحات لمقابلة أهداف معينة .

ويفيد تسجيل البيانات على هذا النحو فى التعرف على التكلفة الفعلية (التاريخية) المباشرة وغير المباشرة لوحدة الإنتاج وللإنتاج فى مجموعه فى المراكز والمراحل المختلفة . ولكى تكون التكاليف أداة فعالة لمراقبة الانتاج ومتابعة الأداء وتقييمه لا مجرد بيانات تسجيلية لما تم فى فترة زمنية ماضية ، يجب أن تقترن التكلفة التاريخية « بالتكلفة المعيارية » ويتطلب إعداد التكاليف المعيارية دراسات معينة للوصول إلى معدلات للأداء . وبمقارنة التكاليف التاريخية بالتكاليف المعيارية يمكن إجراء تحليل تفصيلى للانحرافات . ولما كانت بعض عناصر التكاليف (التكاليف الثابتة) لا تتأثر بالتغيرات التى تطرأ على حجم الإنتاج ، فإنه من المفيد دراسة (التكلفة الحدية) (أى تكلفة إنتاج وحدة إضافية) لتتبع العلاقة بين تغيرات حجم الإنتاج من ناحية ، والتكاليف الثابتة والمتغيرة من ناحية أخرى .

وتأسيسا على ما تقدم من مفاهيم يجب أن يوفر نظام التكاليف بيانات عن التكاليف الفعلية (التاريخية) ، والتكاليف المعيارية ، والتكاليف الحدية حتى يمكن مقابلة احتياجات كل من الوحدة الاقتصادية والأجهزة الخارجية بالنسبة للتخطيط والمتابعة والرقابة وتقييم الأداء .

ونظرا للطابع الخاص الذى يميز حسابات التكاليف يفرد لها عادة من الناحية التنظيمية تشكيل (إدارة ، قسم ... الخ) مستقل عن التشكيل المختص بالحسابات المالية فى الوحدة ، وعلى الرغم من هذا الاستقلال فإنه لابد من استمرار الاتصال المتبادل بين التشكيلين لأن حسابات التكاليف تنبع أساسا من الحسابات المالية ، ويتطلب هذا الاتصال المستمر المتبادل وضع مجموعة من التعاريف والمصطلحات الخاصة بالتكاليف ، ويعتبر توحيد هذه التعاريف والمصطلحات مدخلا لتوحيد نظم التكاليف على مستوى النشاط النوعى ، وتتوقف القوى العاملة (من حيث العدد والمستوى الفنى) اللازمة لتطبيق نظام التكاليف بالوحدة الاقتصادية على الأهداف الإجمالية التفصيلية للنظام ، وعلى حجم الوحدة الاقتصادية ، وعدد مراكز التكلفة ، والطاقة المتاحة لتجهيز البيانات آليا ، ومدى سلامة الدورات المستندية ودرجة انتظام المعلومات المتبادلة بين كل من أقسام الإنتاج والأقسام المالية والتجارية وشئون العاملين .

٢ - تعاريف ومصطلحات التكاليف :

التكاليف المباشرة :

هى مجموعة عناصر التكاليف المخصصة مباشرة لوحدة الإنتاج أو لمراكز التكلفة ، وتتمثل فى تكلفة المواد الأولية المباشرة ، وتكلفة العمل المباشرة ، وتكلفة الخدمات الإنتاجية المباشرة .

تكلفة المواد الأولية المباشرة :

هى تكلفة المواد التى يمكن تمييزها فى وحدة الإنتاج أو تخصيصها مباشرة لمركز التكلفة .

الأجور المباشرة :

هى تكلفة العمل المستخدم مباشرة فى وحدة الإنتاج أو المخصص مباشرة لمركز التكلفة .

المصروفات المباشرة :

هى تكلفة الخدمات الإنتاجية التى تؤدى لوحدة الإنتاج أو لمركز التكلفة بصورة مباشرة .

تكاليف صيانة الأصول الثابتة :

هى تكلفة ما يستخدم فى صيانة الأصول الثابتة من مواد ومهمات وقطع غيار (معمرة وغير معمرة) وعمل ، بغرض المحافظة على الكفاءة الإنتاجية لهذه الأصول خلال عمرها الإنتاجى .

تكاليف تحضيرات الإنتاج :

هى تكاليف تهيئة الآلات والمواد المستخدمة فى الإنتاج بحيث تكون معدة للعمليات الإنتاجية داخل مراكز الانتاج .

التكاليف غير المباشرة (التكاليف الإضافية) :

هى مجموعة عناصر التكاليف التى لا يمكن تخصيصها مباشرة لوحدة الإنتاج أو لمراكز التكلفة (مواد وعمالة ونفقات أخرى) .

تكاليف الخدمات التسويقية (البيعية) :

هى التكاليف التى تتحملها الوحدة لتخزين الإنتاج التام والإعلان عنه وترويجه وبيعه ونقله وتوزيعه وتحصيل قيمته ، وكذا تكاليف الأبحاث التسويقية لتصريف الإنتاج .

تكاليف الخدمات الإدارية :

هى قيمة أجور العاملين فى الإدارة وغير ذلك من النفقات الخاصة بمراكز الخدمات الإدارية .

تكاليف الخدمات التمويلية :

هى تكاليف تدبير الأموال اللازمة لتمويل عمليات الوحدة الاقتصادية .

التكاليف الثابتة :

هى التكاليف التى تنشأ خلال فترة زمنية معينة نتيجة إيجاد طاقة إنتاجية أو فنية أو بيعية أو إدارية استعدادا للإنتاج ، ولا تتغير هذه التكاليف بالتغيرات فى حجم الإنتاج إلى درجة معينة ، وتتضمن التكاليف الثابتة بعض العناصر الخارجة عن سلطة الإدارة كالضرائب العقارية والحد الأدنى للإهلاك ، وبعض العناصر الثابتة بطبيعتها ؛ كأقساط التأمينات العامة ، والأعباء المفروضة بموجب القوانين لصالح العمال ، وكذا الجزء الثابت من التكاليف شبه المتغيرة .

التكاليف المتغيرة :

هى التكاليف المسموح بها لاستخدام الطاقة فى إنتاج وتسويق وحدات الإنتاج ، وتميل هذه التكاليف إلى التغير بنفس نسبة التغير فى حجم الإنتاج طالما بقيت الأشياء الأخرى على ما هى عليه (بقاء أسعار

المواد والخدمات ومعدلات الأجور التى حسبت على أساسها التكاليف المتغيرة كما هى ، واستقرار الظروف الفنية والادارية التى تم فى نطاقها تحديد عناصر التكاليف المتغيرة بحيث لا تتغير مواصفات السلع وطرق الصناعة والتسويق) .

التكاليف شبه المتغيرة :

هى التكاليف التى تتغير مع حجم الإنتاج ولكن بنسبة تقل عن نسبة التغير فى التكاليف المتغيرة طالما بقيت الأشياء الأخرى على ماهى عليه .

التكاليف الحدية :

هى الزيادة فى التكاليف الكلية المترتبة على إنتاج وحدة إضافية ، وتكون هذه الزيادة مساوية لقيمة التكاليف المتغيرة لوحدة الإنتاج .

تكلفة الإنتاج :

هى مجموعة تكاليف مراكز الإنتاج ومراكز الخدمات الإنتاجية المتعلقة بهذا الإنتاج .

تكلفة المبيعات :

هى تكلفة إنتاج الوحدات المباعة مضافا إليها تكاليف مراكز الخدمات التسويقية .

التكلفة الكلية :

هى تكلفة المبيعات مضافا إليها تكلفة مراكز الخدمات الإدارية والتمويلية .

الطاقة الفعلية للإنتاج :

هى الطاقة المتاحة للإنتاج خلال فترة زمنية معينة مطروحا منها الطاقة العاطلة (غير المستغلة فعلا فى الإنتاج) خلال تلك الفترة .

العادم العادى للإنتاج :

هو ذلك القدر المتخلف والهالك والفاقد فى العملية الإنتاجية ، والذى يسمح به فى ظل ظروف عادية وطبيعية معلومة .

العادم غير العادى للإنتاج :

هو ذلك القدر المتخلف والهالك والفاقد فى العملية الإنتاجية ، والذى يزيد عن العادم العادى للإنتاج ، ولا يسمح به فى ظل الظروف العادية والطبيعية المعلومة .

الإنتاج التالف :

هو ذلك القدر من الإنتاج الذى لا تنطبق عليه كلية المواصفات الأساسية التى كان من المستهدف توافرها فى الإنتاج ، وقد يمكن إعادة تشغيل الإنتاج التالف أو بيعه على حالته .

وقت إنتاج العمل :

هو وقت العمل المباشر اللازم والذى يستنفد فى أداء عملية إنتاجية معينة داخل مراكز الإنتاج .

وقت تعطل العمل :

هو وقت التوقف عن الإنتاج أثناء أوقات العمل .

الإنتاج المستهدف :

هو الإنتاج المخطط فى برنامج الإنتاج .

الإنتاج الفعلى :

هو الإنتاج الذى حققته فعلا عمليات الإنتاج (بما فى ذلك الإنتاج التالف) خلال فترة زمنية معينة .

وحدة الإنتاج :

هى وحدة للتعبير عن الإنتاج وتوصيفه وقياسه بالنسبة لمركز التكلفة أو للمرحلة الإنتاجية أو للوحدة الاقتصادية . ويكون هذا التعبير بالحجم أو الوزن أو الطول أو العدد فى حالة التجانس المطلق فى المواصفات والوحدات المنتجة .

وفى حالة عدم التجانس المطلق فى المواصفات بين المنتجات وبعضها البعض يمكن لأسباب تتعلق بتسهيل العمل وتبسيطه تبويب المنتجات المتشابهة فى مجموعات تتفق مكونات كل مجموعة منها فى بعض المواصفات الأساسية بحيث يمكن تطبيق وحدة قياس تقريبية على المجموعة .

وفى غياب التجانس بين المنتجات وبعضها البعض وعدم اشتراكها فى المواصفات الأساسية يتخذ أمر الشغل للتعبير عن وحدة الإنتاج وقياسها .

وقد ينسب المنتج أو المنتجات إلى أحد عوامل الإنتاج أو أحد عناصر التكاليف للتعبير عن وحدة لقياس التكلفة (ساعات عمل مثلا) .

أمر الشغل :

هو تعليمات مكتوبة لانجاز عملية إنتاجية ، أو إنتاج سلعة أو كمية من وحدات إنتاج معين ، أو لصيانة أصل ثابت بمواصفات معينة ، وذلك فى فترة زمنية معينة .

مرحلة التشغيل :

هى إحدى المراحل الإنتاجية التى يمر بها الإنتاج وتضفى عليه خواصا جديدة تمهيدا لتسليمه لمراحل إنتاجية لاحقة أو لتسليمه كإنتاج تام مستكمل المواصفات الخاصة به .

مستوى التشغيل :

هو العلاقة بين طاقة برنامج الإنتاج (التقديرى والتنفيذى) والطاقة القصوى أو المتاحة عن فترة الاستغلال (التشغيل) .

مركز التكلفة :

هو دائرة أداء نشاط معين متجانس أو خدمات من نوع معين متجانسة ، ويحتوى مركز التكلفة على مجموعة من عوامل إنتاج متماثلة ، وينتج عن مركز التكلفة منتج متميز أو خدمة متميزة قابلة للقياس ، ويتعين أن تكون مراكز التكلفة ممثلة لوحدة مسئولية تبعا للتنظيم الإدارى فى الوحدة الاقتصادية ، ومن الضرورى عند تطبيق نظم التكاليف أن يتم تقسيم الوحدة الاقتصادية لمراكز تكلفة بحيث يمثل كل مركز نشاطا متميزا عن غيره وفقا لطبيعة العمل ، مع بيان حدوده الفنية والإدارية .

الإنتاج الحدى :

هو حجم معين من الإنتاج تكفى حصيلة صافى حصيلة بيعه - بعد خصم التكاليف المتغيرة - لتغطية التكاليف الثابتة .

نقطة التعادل :

هى النقطة التى تتساوى عندها إيرادات النشاط الجارى مع التكاليف الكلية . وعن طريق تعديل مستوى التشغيل يتحدد الفائض فى مختلف المستويات بحيث يمكن الاسترشاد بهذه البيانات عند وضع السياسات وتحقيق الرقابة .

مراكز الإنتاج :

تعكس مراكز الإنتاج النشاط الذى تقوم به الوحدة الاقتصادية فهى مراكز إنتاج المحاصيل الزراعية بالنسبة لوحدة زراعية ، وعمليات إنتاج الغزل والنسيج بالنسبة لوحدة الغزل والنسيج ، والنقل بالنسبة لوحدة نقل ، وورشة أو عنبر صيانة لوحدة صيانة .. الخ ويقوم الفنيون المتخصصون بتحديد العمليات الإنتاجية المرحلية داخل هذه المراكز .

مراكز الخدمات الإنتاجية :

هى المراكز التى تخدم مراكز الإنتاج وتوفر المستلزمات وغيرها ، ومن أمثلة هذه المراكز أسطول النقل وورش الإصلاح ومحطات القوى والصيانة لوحدة زراعية أو صناعية ، ولا يرتبط مركز الخدمة الإنتاجية ارتباطا مباشرا بخدمة منتج بذاته ، وإنما يرتبط ارتباطا غير مباشر بالإنتاج التام وبالخدمات التى تؤدى لأحد المراكز الأخرى فى الوحدة الاقتصادية أو خارجها .

مراكز الخدمات التسويقية (البيعية) :

هى المراكز التى تتم فيها أبحاث وعمليات تسويق منتجات الوحدة الاقتصادية .

مراكز الخدمات الإدارية والتمويلية :

هى مراكز خدمات الأجهزة المالية والإدارية وأجهزة الإشراف والرقابة والمتابعة الداخلية فى الوحدة الاقتصادية .

الطاقة القصوى :

هى طاقة الإنتاج المحددة - خلال فترة زمنية معينة - وفقا لمواصفات عوامل الإنتاج ، مع فرض توافر مجموعة متكاملة من الاشتراطات كالصيانة المنتظمة وقوة عمالة مدربة ذات كفاية إنتاجية معينة ، وتوافر

مستلزمات الإنتاج بالمواصفات المحددة ، ويستبعد من حساب الطاقة القصوى ذلك الجزء الذى لا يمكن تحقيقه بسبب إعداد الآلات للإنتاج والصيانة وللانتقال من عملية لأخرى فى حدود المعدلات الفنية المستقرة ، وتقاس الطاقة الإنتاجية القصوى لكل مرحلة أو عملية بقدرتها الإنتاجية الذاتية بصرف النظر عن تناسق القدرات الإنتاجية فى المراحل الأخرى . وتقاس الطاقة الإنتاجية القصوى على مستوى الوحدة الاقتصادية بالقدرة الإنتاجية القصوى للمرحلة الرئيسية أو المراكز الإنتاجية .

وبالنسبة للصناعات التى يصعب فيها تحديد الطاقة القصوى ، فيمكن فى مثل هذه الحالة حساب الطاقة على أساس ساعات التشغيل أو وحدة قياس نمطية يمكن تحويل باقى المنتجات إليها على أساس معدلات ثابتة .

الطاقة المتاحة :

هى الطاقة القصوى مستبعدا منها الاختناقات داخل مجموعة مراكز الإنتاج . وتقاس الطاقة المتاحة لأضعف مرحلة أو عملية إنتاجية .

طاقة برنامج الإنتاج :

هى الطاقة التى يستلزمها برنامج الإنتاج فى الوحدة الاقتصادية .

الساعات القصوى للعمالة :

هى الساعات المقررة للعمل وفقا للصلة التعاقدية والتشريعات المنظمة لها ، وتحسب على المستوى السنوى التالى :

الاحتياجات المقدرة × الساعات اليومية المقررة × (عدد أيام السنة [(١)]) بعد طرح أيام الإجازات والراحات والعطلات الرسمية (القانونية) .

وترتبط الساعات القصوى للعمالة حسب الاحتياجات المقدرة من العاملين لتنفيذ برنامج الإنتاج ويقصد بالاحتياجات المقدرة عدد العمال اللازمين لتنفيذ برنامج الإنتاج على أساس ساعة/عامل .

الساعات التعاقدية للعاملين ، وتحسب على النحو التالى :

عدد العاملين المعينين فعلا × عدد الساعات اليومية المقررة × (عدد أيام السنة مطروحا منها أيام الإجازات والراحات والعطلات الرسمية والقانونية) .

---

(١) عدل لفظ « الشهر إلى لفظ السنة » وفقا لقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١ لسنة ١٩٦٧ .

وتربط الساعات التعاقدية للعمالة على أساس القوة العاملة المعينة فعلا .

الساعات التواجدية للعاملين ، وتحسب على النحو التالى :

عدد الساعات التعاقدية للعاملين ناقصا عدد ساعات الانقطاع عن العمل ، ولا تتضمن ساعات العمل الإضافى .

الساعات الإضافية للعاملين :

هى إجمالى عدد ساعات العمل الإضافى الفعلية .

٣ - تحديد مراكز التكلفة :

يحدد عدد مراكز التكلفة بالوحدة الاقتصادية فى ضوء الأهداف المتوخاة من تحليل بيانات التكاليف على أن يؤخذ فى الاعتبار أن عدد المراكز يبرر تكلفة العمل اللازم . ويراعى فى اختيار المراكز اقترانها بالاشراف والمسئولية وفقا لخريطة التنظيم فى الوحدة الاقتصادية . ويجرى التقسيم الرئيسى للمراكز على أساس وظيفى لمراكز الإنتاج ، ومراكز الخدمات الإنتاجية ، ومراكز الخدمات التسويقية ، ومراكز الخدمات الإدارية والتمويلية ، وتقسم كل من مراكز الإنتاج والخدمات الإنتاجية إلى مراكز فرعية ، حسب خطوط الإنتاج ، أو حسب مجموعات الآلات المتشابهة ، وتقسم مراكز الخدمات التسويقية إلى مراكز فرعية حسب المناطق أو أنواع حسب المنتجات ... الخ .

وتقسم مراكز الخدمات الإدارية والتمويلية إلى مراكز فرعية حسب نوع الخدمة المؤداة ، ويطلق على المراكز الفرعية المشار إليها « مراكز التكلفة » وفى حالة قيام الوحدة الاقتصادية بتقديم خدمات اجتماعية للعاملين بها كالمطعم أو النادى أو المستشفى أو دار الحضانة سواء قدمت هذه الخدمات كلها أو بعضها بالمجان أو بتكلفة رمزية بمقابل يغطى التكلفة يفرد مراكز فرعية لهذه الخدمات داخل مراكز الخدمات الإنتاجية ، وتعتبر تكلفة هذه الخدمات مزايا عينية .

٤ - تجميع عناصر التكاليف وتبويبها :

تجمع عناصر التكاليف حسب طبيعة النفقة ، ويتم التمييز بين عناصر التكاليف المباشرة وغير المباشرة التى تستلزمها وحدات الإنتاج ، وبين عناصر التكاليف المتغيرة والثابتة ، وبين عناصر التكاليف المحملة مباشرة على المراكز والتكاليف الإضافية الموزعة على هذه المراكز بطريقة غير مباشرة ، وبين تكاليف العناصر المحلية والعناصر المستوردة .

ولاستخراج البيانات المطلوبة عن التكاليف فى الوحدة الاقتصادية تتبع الخطوات التالية فى تجميع البيانات المتعلقة بكل من : المواد ، والأجور ، والوقت، والتكاليف التى تحمل للمراكز ، وبيانات الإنتاج .

وبالنسبة « للمواد » يتم إمساك حسابات مراقبة المخازن كما يتم إمساك سجلات أو كشوف تحليل المواد المنصرفة مبوبة حسب المواد المنصرفة والمرتجعة ، مع التمييز بين المواد المباشرة والمواد غير المباشرة ، وتحليل الأخيرة حسب المراكز .

وفيما يتعلق « بالأجور » تمسك سجلات أو كشوف لتحليل الأجور وتبويبها فى مجموعات حسب مراكز التكلفة مع التمييز بين الأجور المباشرة وغير المباشرة ، وفيما يتصل « بالوقت » يتم تحليل ساعات التشغيل لعمال الإنتاج ووقت تعطل العمل (حسب الأسباب) فى مراكز التكلفة وتبويب ساعات التشغيل ووقت التعطل وأوامر الشغل للمراحل والعمليات .

وبالنسبة « للتكاليف التى تحمل للمراكز » تمسك لها كشوف أو بطاقات تقيد فيها المبالغ المحملة على المراكز على أساس معدلات شهرية ، كما تثبت فى هذه الكشوف والبطاقات التكاليف الفعلية والتكاليف المقدرة وتسوى الفروق بينها ، ويتم تقدير معدلات التحميل المشار إليها بالاسترشاد بالبيانات والدراسات الفنية المتوافرة .

وفيما يخص « التكاليف المقدرة » (الثابتة) تمسك لها كشوف تحلل فيها حسب البنود (ويتم ضبطها مع الحسابات المالية) وتوزع على مراكز التكلفة وفقا للأسس المقررة لهذا التوزيع تبعا لطبيعة النفقة وطبيعة العمل الذى تقوم به الوحدة الاقتصادية .

أما عن « تجميع بيانات الإنتاج » فيتعين إمساك بطاقة مواصفات لكل منتج ، وبطاقة تحديد العمليات الإنتاجية اللازمة له ، وإعداد مقايسة تقديرية لكل أمر شغل ، وتحديد معدلات الإنتاج المعيارية لكل منتج فى كل مركز تكلفة ، مع بيان إنتاج كل مركز تكلفة أولا بأول ، على أساس وحدة القياس المطلوبة وبحسب أوامر الشغل وبيان الإنتاج غير التام فى كل مركز تكلفة بالنسبة لكل منتج أو لكل أمر شغل ، وتحليل الإنتاج التام وفقا لدرجات جودته ، وبيان العوادم حسب أنواعها فى كل مركز تكلفة .

وبعد توافر البيانات المتقدمة تعد قوائم التكاليف ، ومن أمثلتها قائمة عناصر تكاليف لكل منتج حسب المراحل أو العمليات ، وقائمة تكاليف لكل أمر شغل أو طلبية ، حسب عناصر التكاليف ، وحسب مراكز التكلفة ، وقائمة تكاليف لكل مركز تكلفة ، وقائمة تكاليف إجمالية للنشاط ، وقوائم تكاليف للعمليات الرأسمالية .



الحسابات والقوائم الختامية

الفصل الثالث

الحسابات والقوائم الختامية

تعد الوحدة الاقتصادية فى المواعيد المقررة الحسابات والقوائم الختامية ، وذلك وفقا لما تضمنه النظام من أسس وقواعد ومصطلحات وتعاريف محاسبية وطبقا لمعدلات الإهلاك الواردة بالنظام ، كما تلتزم الوحدة بأن ترفق مع تلك الحسابات والقوائم الإيضاحات المتممة لها ، وتعتبر تلك الإيضاحات جزءا لا يتجزأ منها وتقرأ معها .

ويمكن أن تلتزم الوحدة بالإضافة إلى ذلك بما استقر عليه العرف المحاسبى .

ويراعى عند إعداد الحسابات والقوائم الختامية إجراء كافة التسويات المحاسبية ، بحيث تحمل السنة المالية بما يخصها من كافة الاستخدامات والموارد طبقا لقاعدة الاستحقاق ، وبحيث تعبر الميزانية بوضوح عن المركز المالى للوحدة ، وتظهر حسابات النتيجة الفائض أو العجز على الوجه الصحيح ، وبشرط أن تتضمن حسابات الوحدة كل ماتنص القوانين والأنظمة على وجوب إثباته فيها . ويتم فيما يلى بيان أنواع الحسابات والقوائم الختامية التى يجب إعدادها ، كما يتم تصوير نماذج تلك الحسابات والقوائم :

ا - أنواع الحسابات والقوائم الختامية .

تتمثل هذه الحسابات والقوائم فيما يأتى :

١ - الميزانية .

٢ - قائمة الاستخدامات والموارد الرأسمالية .

٣ - حساب العمليات الجارية .

٤ - حساب الإنتاج .

٥ - حساب المتاجرة .

٦ - حساب الأرباح والخسائر .

٧ - قائمة التدفقات النقدية .

ولأغراض إدخال حسابات الإنتاج ، والمتاجرة ، والأرباح والخسائر ضمن نطاق القيد المزدوج ، لإمكان تصوير تلك الحسابات من واقع الدفاتر يراعى اتباع ما يلى :

أولا : يفتح ضمن دفتر الأستاذ العام الأساسى حسابات خاصة للحسابات الختامية التقليدية (الإنتاج ، والمتاجرة ، والأرباح والخسائر) وذلك بالإضافة إلى حساب العمليات الجارية .

ثانيا : بالإضافة إلى إثبات حسابات الاستخدامات (وفقا للتبويب النوعى) ، وكذا حسابات الموارد وإقفالها كالمعتاد فى نهاية السنة المالية فى حساب العمليات الجارية ، يتم لأغراض إدخال حسابات (الإنتاج ، والمتاجرة ، والأرباح والخسائر) ضمن نطاق القيد المزدوج ، لإمكان تصوير تلك الحسابات من واقع الدفاتر إجراء ما يلى :

١ - إمساك سجلات مكملة هى :

- دفتر يومية « تحليل وظيفى » .

- دفتر أستاذ « تحليل وظيفى » ، ويضم هذا الدفتر حساب موازنة الحسابات الختامية التقليدية (حـ/ ٢٨٥) .

٢ - فى نهاية كل شهر يتم القيد فى دفتر اليومية « تحليل وظيفى » - من واقع السجلات التحليلية لحسابات المراقبة - لإثبات إجمالى حسابات الاستخدامات (بعد تحليلها على أساس وظيفى) ، وكذا إثبات إجمالى حسابات الموارد وذلك بتوسيط حساب موازنة الحسابات الختامية التقليدية (حـ/ ٢٨٥) حيث يجعل حساب الموازنة المذكور دائنا عند إثبات الاستخدامات ومدينا عند إثبات الموارد ، مع ترحيل هذه العمليات إلى حساب الموازنة المذكور بدفتر أستاذ التحليل الوظيفى .

على أن يراعى عند إجراء قيود الفترة الأخيرة من السنة المالية اشتمال تلك القيود على حسابات التغير فى المخزون .

كما يتعين قبل إثبات حسابات الاستخدامات والموارد بحساب الموازنة المشار إليه بغرض تصوير حسابات « الإنتاج ، والمتاجرة ، والأرباح والخسائر » ما يلى :

(أ) استبعاد حسابات فروق تقويم التغير فى المخزون (إنتاج تام - مشروعات تامة - بضائع بغرض البيع) من حسابات الاستخدامات والموارد .

(ب) تخفيض تكلفة حسابات المراقبة المعنية بالاستخدامات المحسوبة (فرق الإيجار المحسوب - فرق الفوائد المحسوبة) مقابل استبعادها من حساب الإيرادات التحويلية .

(ج) استبعاد حساب مخلفات إنتاج دائن (حـ / ٤١٩) من جانب الموارد مقابل تخفيض تكاليف مراقبة مراكز الإنتاج (٥) حساب مستلزمات سلعية (٥٣٢) بذات القيمة .

(د) استبعاد حساب مشغولات داخلية (حـ / ٤١٥) من حسابات الموارد مع ما يقابلها من حسابات الاستخدامات .

٣ - فى نهاية السنة المالية يتم فى دفتر اليومية العامة الأساسية إجراء القيود اللازمة لإقفال حسابات الاستخدامات والموارد (المدرجة فى دفتر أستاذ التحليل الوظيفى) فى حسابات (الإنتاج ، والمتاجرة ، والأرباح والخسائر) كل فيما يخصه ، وبالتالى تظهر الحسابات الختامية المذكورة فى صورتها النهائية بدفتر الأستاذ العام الأساسى ، كما يتم فى دفتر اليومية « تحليل وظيفى » إقفال حساب موازنة الحسابات الختامية التقليدية (حـ / ٢٨٥) برصيد حساب الأرباح والخسائر من فائض أو عجز .

ويلاحظ أن قائمة الاستخدامات والموارد الرأسمالية ، وحساب العمليات الجارية يمثلان إضافة إلى الحسابات والقوائم الختامية التقليدية وتعتبر هذه الإضافة ضرورية لأغراض المتابعة والرقابة حيث يمكن الربط بين ما تحقق فعلا من ناحية وما كان مقدرا من ناحية أخرى . وقد تكفل الفصل الرابع من النظام (الموازنة التخطيطية) بشرح العناصر الواردة بكل من قائمة (الاستخدامات والموارد الرأسمالية) وحساب (العمليات الجارية) .

٢ - النماذج :

يعرض فيما يلى نماذج الحسابات والقوائم الختامية التى يجب أن تلتزم بها الوحدة الاقتصادية . وتوضح النماذج مستوى التفصيل وطريقة العرض وتربط عناصر الحسابات والقوائم بالتصنيف الوارد بالدليل المحاسبى والأرقام التى ترمز لها فى هذا الدليل .

الميزانيــة فى ....

جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة
			الأصول الثابتة :	١١	
		–	أراضى	١١١	–
		–	مبانى وإنشاءات ومرافق وطرق	١١٢	–
		–	آلات ومعدات	١١٣	–
		–	وسائل نقل وانتقال	١١٤	–
		–	عدد وأدوات	١١٥	–
		–	أثاث ومعدات مكاتب	١١٦	–
		–	الثروة الحيوانية والمائية	١١٧	–
		–	أصول ثابتة أخرى	١١٨	–
		–	نفقات إيرادية مؤجلة	١١٩	–
	–		**مشروعات تحت التنفيذ :**	١٢	
		–	تكوين سلعى	١٢١	–
		–	إنفاق استثمارى	١٢٢	–
	–				
–			بعده		

جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة
			رأس المال :	٢١	
		–	رأس مال مملوك	٢١١	–
		–	مساهمة الحكومة (تسدد)	٢١٢	–
	–		**الاحتياطيات والفائض المرحل :**	٢٢	
		–	احتياطى قانونى	٢٢١	–
		–	احتياطى يستثمر فى سندات حكومية	٢٢٢	–
		–	احتياطى تمويل المشروعات الاستثمارية والتجديدات والتوسيعات	٢٢٣	–
		–	احتياطى عام	٢٢٤	–
		–	احتياطى سداد مساهمة الحكومة	٢٢٥	–
		–	احتياطى ارتفاع أسعار الأصول	٢٢٦	–
		–	احتياطيات أخرى	٢٢٧	–
		–	فائض مرحل	٢٢٨	–
	–				
–			بعده		

(تابع) الميزانيـــة فى ....

جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبي	أرقام المقارنة
–			ما قبله		
			المخـــزون :	١٣	
			مستلزمات سـلعية :	١٣١	
		–	خامـــات	١٣١١	–
		–	وقود	١٣١٢	–
		–	قطع غيار ومهمات	١٣١٣	–
		–	مواد تعبئة وتغليف	١٣١٤	–
		–	مخلفات	١٣١٥	–
	–				
	–		إنتاج غير تام / أعمال تحت التنفيذ لحســـاب الغـــيـــر	١٣٢	–
	–		إنتاج تـــام	١٣٣	–
	–		بضائع لدى الغير	١٣٤	–
	–		بضائع بغرض البيع	١٣٥	–
	–		اعتمادات مستندية لشراء بضائع	١٣٦	–
	–		إنتاج غير تام من مشروعات التعمير والإسكان واستصلاح واستزراع الأراضى	١٣٨١	–
	–		إنتـاج تام من مـشـروعـات التـعـمـيـر والإسكان واستصلاح واستزراع الأراضى	١٣٨٢	–
	–		مستلزمات سلعية تحت التكوين	١٣٩	–
–					
			بعـــده		

جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبي	أرقام المقارنة
–			ما قبله		
			المخصصـــات :	٢٣	
		–	مخصص الإهلاك	٢٣١	–
		–	مخصص الضرائب المتنازع عليها	٢٣٢	–
		–	مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها	٢٣٣	–
		–	مخصصات أخرى	٢٣٤	–
	–				
			قروض طويلة الأجل :	٢٤	
		–	محلية	٢٤١	–
		–	خارجية	٢٤٢	–
	–				
			بنـــوك دائنـــة :	٢٥	
		–	سحب على المكشوف	٢٥١	–
		–	قروض قصيرة الأجل بضمان	٢٥٢	–
		–	جارى دائن مقابل اعتمادات مستندية	٢٥٣	–
–	–				
			بعـــده		

(تابع) الميزانيـــة فى ....

جنيه	جنيه	جنيه	البيان	الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة
–			ما قبله		
			إقراض طويل الأجل :	١٤	
	–		إقراض محلى طويل الأجل	١٤١	–
–	–		إقراض للخارج طويل الأجل	١٤٢	–
			استثمارات :	١٥	
			استثمارات عقارية :	١٥١	
		–	أراضى مخصصة لمشروعات التعمير والإسكان والاستصلاح والاستزراع	١٥١١	–
	–	–	أراضى محتفظ بملكيتها مع بيع الوحدات السكنية أو الإدارية التى ستقام عليها .	١٥١٢	–
			استثمارات مالية :	١٥٢	
		–	استثمارات فى سندات حكومية	١٥٢١	–
		–	استثمارات فى أوراق مالية محلية	١٥٢٢	–
		–	استثمارات أجنبية	١٥٢٣	–
		–	استثمارات مالية أخرى	١٥٢٤	–
–	–				
			بعـده		

جنيه	جنيه	جنيه	البيان	الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة
		–	ما قبله		
			دائنـــون :	٢٦	
–			مـوردون	٢٦١	–
–			أوراق دفع	٢٦٢	–
–			دائنون متنوعون	٢٦٣	–
–			دائنو التوزيعات	٢٦٤	–
	–				
			حسابات دائنة مختلفة :	٢٧	
–			دائنون مختلفون	٢٧٢	–
–			أرصدة دائنة أخرى	٢٧٣	–
–			مصروفات جارية وتخصيصية مستحقة	٢٧٤	–
	–	–			
			بعـده		

(تابع) الميزانيــة فى ....

جنيه	جنيه	جنيه	البيان	الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة	جنيه	جنيه	جنيه	البيان	الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة
-			ما قبله			-			ما قبله		
			مدينـــــون :	١٦							
		-	عمـلاء	١٦١	-						
		-	أوراق قبض	١٦٢	-						
	-	-	مدينون متنوعون	١٦٣	-						
			حسابات مدينة مختلفة :	١٧							
		-	مدينون مختلفون	١٧١٠	-						
		-	أرصدة مدينة أخرى	١٧٢	-						
	-	-	إيرادات جارية وتخصيصية مستحقة	١٧٣	-						
			نقدية بالبنوك والصندوق :	١٨							
		-	بنك حساب جارى	١٨٢	-						
		-	بنك ودائع لأجل أو بإخطار سابق	١٨٣	-						
	-	-	نقدية بالصندوق	١٨١	-						
-											
-			العجز المرحل	٢٢٨	-						
			(رصيد حساب فائض مرحل مدين)								
xx					xx	xx					xx

قائمة الاستخدامات والموارد الرأسمالية عن .....

جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبي		جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبي
			الاستخدامات الاستثمارية				–		رأس المال (المدفوع)	٢١١
			التكوين الرأسمالي الإجمالي					–	احتياطي قانوني	٢٢١
	–		تمهيد أراضي	١١١	بعد استبعاد الحسابات			–	احتياطي يستثمر في سندات حكومية	٢٢٢
			(كافة المصروفات فيما عدا ثمن		الفرعية الخاصة بثمن			–	احتياطي تمويل المشروعات	
			شراء الأراضي)		شراء الأراضي				الاستثمارية والتجديدات والتوسعات	٢٢٣
	–		مباني وإنشاءات ومرافق وطرق	١١٢				–	إحتياطي عام	٢٢٤
	–		آلات ومعدات	١١٣	بعد استبعاد			–	احتياطي سداد مساهمة الحكومة	٢٢٥
			(تكلفة الآلات فيما عدا الرسوم		الحسابات الفرعية			–	احتياطي ارتفاع أسعار الأصول	٢٢٦
			الجمركية)					–	احتياطيات أخرى	٢٢٧
	–		وسائل نقل وانتقال	١١٤				–	فائض مرحل	٢٢٨
			(تكلفة وسائل النقل فيما عدا		الخاصة بالرسوم		–	–	مخصص الإهلاك	٢٣١
			الرسوم الجمركية)					–	مخصص الضرائب المتنازع عليها	٢٣٢
	–		عدد وأدوات	١١٥	الجمركية			–	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٣٣
			(تكلفة العدد والأدوات فيما عدا					–	مخصصات أخرى	٢٣٤
			الرسوم الجمركية)							
	–		أثاث ومعدات مكاتب	١١٦			–			

(تابع) قائمة الاستخدامات والموارد الراسمالية عن .....

جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبي
–			ما قبله	
	–		الثروة الحيوانية والمائية	١١٧ بعد استبعاد الحسابات
			(تكلفة الثروة الحيوانية والمائية فيما عدا	الفرعية الخاصة بالرسوم الجمركية
			الرسوم الجمركية)	
	–		أصول ثابتة أخرى	١١٨
			نفقات إيرادية مؤجلة :	
		–	مصاريف تأسيس	١١٩١
		–	حملة إعلانية	١١٩٢
		–	مصروفات إدارية وعمومية قبل بدء التشغيل	١١٩٤
		–	مصروفات الأبحاث والتنمية لمنتج جديد	١١٩٥
	–	–	مصروفات تحديث فروع ومعارض النشاط التجارى	١١٩٦
			المخـــزون :	
	–		مستلزمات سلعية	١٣١
			(تكلفة المستلزمات السلعية فيما عدا	
			الرسوم الجمركية)	
	–		إنتاج غير تام وأعمال تحت التنفيذ لحساب الغير	١٣٢
	–		إنتاج تام	١٣٣
	–		بضائع لدى الغير	١٣٤
	–		بضائع بغرض البيع (بعد استبعاد الضرائب	١٣٥
			والرسوم الجمركية الخاصة بالمستورد)	

جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبي
–			ما قبله	
	–		تكلفة أصول ثابتة واستثمارات طويلة	١١ ، ١٥
			الأجل مستبعدة	
	–		نقص مشروعات تحت التنفيذ	١٢
			نقص مخزون :	
		–	مستلزمات سلعية	١٣١
		–	إنتاج غير تام وأعمال تحت التنفيذ لحساب الغير	١٣٢
		–	إنتاج تام	١٣٣
		–	بضائع لدى الغير	١٣٤
		–	بضائع بغرض البيع	١٣٥
		–	اعتمادات مستندية لشراء بضائع	١٣٦
		–	إنتاج غير تام من مشروعات التعمير	١٣٨١
			والإسكان واستصلاح واستزراع الأراضى	
		–	إنتاج تام من مشروعات التعمير والإسكان	١٣٨٢
			واستصلاح واستزراع الأراضى	
	–	–	مستلزمات سلعية تحت التكوين	١٣٩
	–		نقص إقراض طويل الأجل	١٤
	–		نقص أوراق مالية واستثمارات أخرى	١٥

(تابع) قائمة الاستخدامات والموارد الرأسمالية عن .....

جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبي	جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبي
–			ماقبله		–			ما قبله	
	–		اعتمادات مستندية لشراء بضائع	١٣٦ بعد استبعاد الرسوم الجمركية حساب رقم ١٣٦٢				نقص مدينين ونقدية :	
							–	عمـلاء	١٦١
	–		انتاج غير تام من مشروعات التعمير والإسكان واستصلاح واستزراع الأراضى	١٣٨١			–	أوراق قبض	١٦٢
							–	مدينون متنوعون	١٦٣
	–		انتاج تام من مشروعات التعمير والإسكان واستصلاح واستزراع الأراضى	١٣٨٢			–	مدينون مختلفون	١٧١
							–	أرصدة مدينة أخرى	١٧٢
	–		مستلزمات سلعية تحت التكوين	١٣٩			–	إيرادات جارية وتخصيصية مستحقة	١٧٣
–			ضرائب ورسوم جمركية على مكونات الاستثمار :			–	–	نقص نقدية بالبنوك والصندوق	١٨
	–		ضرائب ورسوم جمركية على التكوين الإجمالى الثابت	الحسابات الفرعية الخاصة بالرسوم الجمركية والمدرجة ضمن حسابات الأصول الثابتة .				قروض ومساهمة :	
							–	قروض طويلة الأجل محلية	٢٤١
							–	قروض طويلة الأجل خارجية	٢٤٢
–	–		ضرائب ورسوم جمركية على المخزون	فرق الرسوم الجمركية على مخزون أول وآخر المدة للمخزون المستورد .		–	–	مساهمة الحكومة (تسدد)	٢١٢
=			مشروعات تحت التنفيذ :	١٢ بعد استبعاد الحسابات الفرعية الخاصة بثمن شراء الأراضى .				دائنون وبنوك :	
			(كافة التكاليف فيما عدا ثمن شراء الأراضى)			–		بنوك دائنة	٢٥
						–		موردون	٢٦١

(تابع) قائمة الاستخدامات والموارد الرأسمالية عن ......

جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبى
–			ماقبله	
			التحويلات الرأسمالية :	
		–	شراء أصول قائمة (قديمة)	٢٧٢٢
			أراضى (ثمن شراء الأراضى)	١١١١١ ، ١١١٢١ ، ١١١٣١
		–	----------------	الحساب الفرعى الخاص بثمن
		–	----------------	شراء الأراضى الفرعية ضمن
		–	----------------	مشروعات تحت التنفيذ .
			(تقسم الأصول الأخرى المشتراة تبعا لمفردات	
	–		مجموعة بنود التكوين الرأسمالى)	
	–		فوائد قروض للاكتتاب فى تأسيس شركات جديدة	١١٩٣
	–		إقراض طويل الأجل	١٤
			استثمارات	
			استثمارات عقارية :	
		–	أراضى مخصصة لمشروعات التعمير	١٥١١
			والإسكان والاستصلاح والاستزراع	
		–	أراضى محتفظ بملكيتها مع بيع الوحدات	١٥١٢
	–		السكنية أو الإدارية التى ستقام عليها	
			استثمارات مالية :	
		–	استثمارات فى سندات حكومية	١٥٢١
		–	استثمارات فى أوراق مالية محلية	١٥٢٢
		–	استثمارات أجنبية	١٥٢٣
		–	استثمارات مالية أخرى	١٥٢٤
	–			
–				

جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبى
–			ما قبله	
	–		أوراق دفع	٢٦٢
	–		دائنون متنوعون	٢٦٣
	–		دائنو التوزيعات	٢٦٤
	–		دائنون مختلفون	٢٧٢
	–		أرصدة دائنة مختلفة	٢٧٣
	–		مصروفات جارية وتخصيصية مستحقة	٢٧٤
–				
–			النقص فى العجز المرحل	

(تابع) قائمة الاستخدامات والموارد الراسمالية عن .....

جنيه	جنيه	جنيه	البيان	الدليل المحاسبي	جنيه	جنيه	جنيه	البيان	الدليل المحاسبي
-			ماقبله		-			ما قبله	
			مدينون :						
		-	عملاء	١٦١					
		-	أوراق قبض	١٦٢					
		-	مدينون متنوعون	١٦٣					
		-	مدينون مختلفون	١٧١					
		-	أرصدة مدينة أخرى	١٧٢					
		-	إيرادات جارية وتخصيصية مستحقة	١٧٣					
	-		سداد قروض طويلة الأجل :						
		-	محليــة	٢٤١					
	-	-	خارجيــة	٢٤٢					
	-		نقدية بالبنوك والصندوق	١٨					
			نقص دائنين :						
		-	بنوك دائنــة	٢٥					
		-	دائنــون	٢٦					
		-	دائنون مختلفون	٢٧٢					
		-	أرصدة دائنة أخرى	٢٧٣					
		-	مصروفات جارية وتخصيصية مستحقة	٢٧٤					
	- -		النقص فى رأس المال	٢١١					
	-		النقص فى المخصصات والاحتياطيات						
-			والفائض المرحل	٢٢ ، ٢٣					
-			العجز الجارى						
-					-				

حساب العمليات الجارية عن السنة المالية المنتهية فى ....

جنيه	جنيه	جنيه	البيان	الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة
			الأجـور :	٣١	
	–		أجـور نقـدية	٣١١	–
	–		مـزايا عـينيـة	٣١٢	–
–	–		مساهمة الدولة / الوحدة فى التأمين والمعاشات والتأمين الصحى	٣١٣	–
			المصروفات العامة :		
	–		مستلزمات سلعية	٣٢	–
	–		مستلزمات خدمية	٣٣	–
–	–		مشتريات بغرض البيع	٣٤	–
			مصروفات تحويلية جارية :	٣٥	
			الضرائب والرسوم السلعية :	٣٥١	
		–	رسوم جمركية	٣٥١١	–
		–	رسـوم إنتـاج	٣٥١٢	–
		–	حصيلة الخزانة	٣٥١٣	–
	–	–	ضـرائب أخرى	٣٥١٤	–
			الاهلاك وتسوية مصروفات الصيانة والعمرات الدورية	٣٥٢	
			الإهـــلاك	٣٥٢١	
		–	مزروعات معمرة قابلة للاهلاك (حدائق وبساتين . الخ)	٣٥٢١١	–
		–	مبانى وإنشاءات	٣٥٢١٢	–
–	–	–	آلات ومـعـدات	٣٥٢١٣	–
XX					

جنيه	جنيه	جنيه	البيان	الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة
			إيرادات النشاط الجارى	٤١	
			الإنتاج بسعر البيع		
		–	صـافى مـبيـعـات إنتـاج تام	٤١١	–
		–	تغير مخزون الإنتاج التام بالتكلفة	٤١٢	–
	–	–	فرق تقويم التغير فى مخزون الإنتاج التام ... (ثمن البيع – التكلفة)	٤١٣	–
	–		تغير مخزون إنتاج غير تام بالتكلفة	٤١٤	–
	–		مشغولات داخلية بالتكلفة	٤١٥	–
	–		إيرادات تشغيل للغير	٤١٦	–
	–		خدمات مباعة	٤١٧	–
			بضائع بغرض البيع :	٤١٨	
		–	صافى مبيعات	٤١٨١	–
		–	تغير مخزون بضائع بغرض البيع بالتكلفة	٤١٨٢	–
	–	–	فرق تقويم التغير فى مخزون بضائع بغرض البيع (ثمن البيع – التكلفة)	٤١٨٣	–
–	–		مخلفات إنتاج (دائن)	٤١٩	–
XX					

(تابع) حساب العمليات الجارية عن السنة المالية المنتهية فى ....

جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة
		–	وسائل نقل وانتقال	٣٥٢١٤	–
		–	عـدد وأدوات	٣٥٢١٥	–
		–	أثاث ومعدات مكاتب	٣٥٢١٦	–
		–	الثروة الحيوانية والمائية	٣٥٢١٧	–
		–	أصول ثابتة أخرى	٣٥٢١٨	–
		–	نفقات إيرادية مؤجلة	٣٥٢١٩	–
	–	–	تسوية مصروفات الصيانة والعمرات الدورية	٣٥٢٢	–
		–	الإيجارات الفعلية	٣٥٣	–
	–	–	فرق الإيجار المحسوب	٣٥٤	–
			الفـــوائـد :		
		–	المحليـة	٣٥٥	–
		–	الخارجية	٣٥٦	–
	–	–	فرق الفوائد المحسوبة	٣٥٧	–
	–		فرق تقويم التغير فى مخزون الإنتاج التام ..	٣٥٨١	–
	–		فرق تقويم التغير فى مخزون المشروعات التامة ..	٣٥٨٢	–
	–		فـرق تقـويم التغـير فى مخزون البضـائع		
			بغرض البيع	٣٥٩	–
–			مصروفات تأمينية	٣٧	–
–			فائض العمليات الجارية (رصيد مرحل)		
XX					

جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة
			إعـــانـات :	٤٢	
		–	إعـانات إنتـاج	٤٢١	–
	–	–	إعـانات تصـدير	٤٢٢	–
			إيرادات مشروعات التعمير والاسكان		
			واستصلاح واستزراع الأراضى :	٤٥	
		–	صافى مبيعات مشروعات تامة	٤٥١	–
		–	تغير مخزون مشروعات تامة بالتكلفة ..	٤٥٢	–
		–	فرق تقويم التغير فى مخزون المشروعات		
			التامة (ثمن البيع – التكلفة)	٤٥٣	–
		–	تغير مخزون مشروعات غير تامة بالتكلفة ..	٤٥٤	–
		–	مقابل حق الإنتفاع السنوى بأراضى	٤٥٥	–
	–	–	خدمات مؤداة	٤٥٦	–
			إيرادات تأمينية :	٤٦	
		–	الاشتراكات التأمينية	٤٦١	–
		–	عائد الاستثمارات	٤٦٢	–
–	–	–	موارد الرعاية الاجتماعية	٤٦٣	–
–			عجز العمليات الجارية (رصيد مرحل)		–
XX					

(تابع) حساب العمليات الجارية عن السنة المالية المنتهية فى ....

جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة	جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة
–			عجز العمليات الجارية		–	–			فائض العمليات الجارية		–
			تحويلات جارية تخصيصية :	٣٦			–		إيرادات أوراق مالية	٤٣	–
		–	تبرعات وإعانات للغير	٣٦١	–				إيرادات تحويلية :	٤٤	
		–	تقلبات أسعار العملات الأجنبية (مدين)	٣٦٢	–			–	فوائد دائنة	٤٤١	–
		–	تعويضات وغرامات	٣٦٣	–			–	إيجارات دائنة	٤٤٢	–
		–	خسائر رأسمالية	٣٦٤	–			–	أرباح رأسمالية	٤٤٣	–
		–	مصروفات سنوات سابقة	٣٦٥	–			–	إيرادات سنوات سابقة	٤٤٤	–
		–	ديون معدومة	٣٦٦	–			–	تعويضات وغرامات	٤٤٥	–
		–	مخصصات (بخلاف الاهلاك والصيانة					–	إيرادات متنوعة	٤٤٦	–
			والعمرات الدورية)	٣٦٧	–			–	فرق الإيجار المحسوب	٤٤٧	–
		–	ضرائب عقارية	٣٦٨	–		–	–	فرق الفوائد المحسوبة	٤٤٨	–
		–	ضرائب دخلية	٣٦٩	–	=			العجز الجارى	٢٨١٢	–
–	– –		الفائض القابل للتوزيع	٢٨١١	–						
xx						xx					

(تابع) حساب العمليات الجارية عن السنة المالية المنتهية فى ....

جنيه	جنيه	جنيه	البيان	الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة	جنيه	جنيه	جنيه	البيان	الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة
	–		العجز الجارى								
			فائض محتجز :				–		الفائض القابل للتوزيع		–
		–	احتياطى قانونى	٢٢١	–						
		–	احتياطى يستثمر فى سندات حكومية ...	٢٢٢	–						
		–	احتياطى تمويل المشروعات الاستثمارية								
			والتجديدات والتوسيعات	٢٢٣	–						
		–	احتياطى عام	٢٢٤	–						
		–	احتياطى سداد مساهمة الحكومة	٢٢٥	–						
		–	احتياطى إرتفاع أسعار الأصول	٢٢٦	–						
		–	احتياطيات أخرى	٢٢٧	–						
		–	فائض مرحل	٢٢٨	–						
	–										
			فائض موزع :								
		–	حصة الدولة	٢٦٤١	–						
		–	حصة المساهمين	٢٦٤٢	–						
		–	حصة العاملين	٢٦٤٣	–						
		–	حصص أخرى	٢٦٤٤	–						
	–					–					
–											
xx						xx					

حساب الانتاج عن السنة المالية المنتهية فى ......

جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة	جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة
			تكلفة الإنتاج			–			إجمالى تكلفة الإنتاج (رصيد مرحل لحساب المتاجرة)		–
	–		الأجور	٥٣١	–						
	–		مستلزمات سلعية	٥٣٢	–						
	–		مستلزمات خدمية	٥٣٣	–						
			مصروفات تحويلية جارية :								
		–	ضرائب ورسوم سلعية	٥٣٥١	–						
		–	الاهلاك وتسوية مصروفات الصيانة								
			والعمرات الدورية	٥٣٥٢	–						
		–	الايجارات الفعلية	٥٣٥٣	–						
×	–										
			تكاليف الخدمات الإنتاجية								
	–		الأجور	٦٣١	–						
	–		مستلزمات سلعية	٦٣٢	–						
	–		مستلزمات خدمية	٦٣٣	–						
			مصروفات تحويلية جارية :								
		–	ضرائب ورسوم سلعية	٦٣٥١	–						
		–	الاهلاك وتسوية مصروفات الصيانة								
			والعمرات الدورية	٦٣٥٢	–						
		–	الايجارات الفعلية	٦٣٥٣	–						
×	–										
–			تغير مخزون إنتاج غير تام بالتكلفة	٤١٤	–						
–			تغير مخزون مشروعات غير تامة بالتكلفة	٤٥٤	–						
××						××					

حساب المتاجرة عن السنة المالية المنتهية فى ......

جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة	جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة
	–		إجمالى تكلفة الإنتاج (رصيد مرحل من حساب الإنتاج)		–	–			تكلفة المبيعات (رصيد منقول)		–
		–	تغير مخزون إنتاج تام بالتكلفة	٤١٢	–						
	–	–	تغير مخزون مشروعات تامة بالتكلفة	٤٥٢	–						
		–	مشتريات بغرض البيع	٥٣٤	–						
	–	–	تغيير مخزون بضائع بغرض البيع بالتكلفة	٤١٨٢	–						
×			تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة		–						
			تكاليف الخدمات التسويقية								
	–		الأجور	٧٣١	–						
	–		مستلزمات سلعية	٧٣٢	–						
	–		مستلزمات خدمية	٧٣٣	–						
			مصروفات تحويلية جارية :								
		–	ضرائب ورسوم سلعية	٧٣٥١	–						
		–	الاهلاك وتسوية مصروفات الصيانة والعمرات الدورية	٧٣٥٢	–						
×	–	–	الإيجارات الفعلية	٧٣٥٣	–						
xx						xx					

(تابع) حساب المتاجرة عن السنة المالية المنتهية فى ......

جنيه	جنيه	جنيه	البيان	الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة	جنيه	جنيه	جنيه	البيان	الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة
–			تكلفة المبيعات		–				إيرادات النشاط الجارى :	٤١	
			(رصيد منقول)				–		صافى مبيعات انتاج تام	٤١١	–
							–		إيرادات تشغيل للغير	٤١٦	–
							–		خدمات مباعة	٤١٧	–
									بضائع بغرض البيع	٤١٨	
						–	–		صافى مبيعات	٤١٨١	–
									إيرادات مشروعات التعمير والإسكان		
									واستصلاح واستزراع الأراضى :	٤٥	
							–		صافى مبيعات مشروعات تامة	٤٥١	–
							–		مقابل حق الانتفاع السنوى بأراضى	٤٥٥	–
						–	–		خدمات مؤداة	٤٥٦	–
									إعانات :	٤٢	
							–		إعانات إنتاج	٤٢١	–
–			مجمل فائض المتاجرة (رصيد مرحل		–		–		إعانات تصدير	٤٢٢	–
			لحساب الأرباح والخسائر)			–			مجمل عجز المتاجرة (رصيد مرحل		–
						–			لحساب الأرباح والخسائر)		
											–
xx						xx					

حساب الأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية فى ......

جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة	جنيه	جنيه	جنيه		الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة
			مجمل عجز المتاجرة (رصيد مرحل من		-	-			مجمل فائض المتاجرة (رصيد مرحل		-
-			حساب المتاجرة)						من حساب المتاجرة)		
			تكاليف الخدمات الإدارية والتمويلية (*) :			-			إيرادات أوراق مالية	٤٣	-
	-		أجور	٨٣١	-						
	-		مستلزمات سلعية	٨٣٢	-						
	-		مستلزمات خدمية	٨٣٣	-		-		فوائد دائنة	٤٤١	-
			مصروفات تحويلية جارية :				-		إيجارات دائنة	٤٤٢	-
		-	ضرائب ورسوم سلعية	٨٣٥١	-		-		تعويضات وغرامات	٤٤٥	-
		-	الاهلاك وتسوية مصروفات الصيانة						إيرادات متنوعة :		
			والعمرات الدورية	٨٣٥٢	-			-	أرباح بيع مخلفات	٤٤٦١	-
		-	الإيجارات الفعلية	٨٣٥٣	-			-	خصم مكتسب	٤٤٦٢	-
		-	فوائد محلية	٨٣٥٥	-			-	ديون سبق إعدامها	٤٤٦٣	-
		-	فوائد خارجية	٨٣٥٦	-			-	أرباح بيع مستلزمات سلعية (بخلاف المخلفات)	٤٤٦٤	-
	-							-	عمولات	٤٤٦٥	-
×								-	تقلبات أسعار العملات الأجنبية (دائن)	٤٤٦٦	-
-			تبرعات وإعانات للغير	٣٦١	-		-				
						-					
xx						xx					

(*) يراعى تطبيق ما يقضى به قرار رئيس الجهاز رقم ١١٧٩ لسنة ١٩٩٢ بشأن معالجة الأعباء التمويلية المتعلقة باقتناء الأراضى أو تلك المتعلقة بمستلزمات الإنتاج الخاصة بمشروعات التعمير والإسكان واستصلاح واستزراع الأراضى .

(تابع) حساب الأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية فى ....

جنيه	جنيه	جنيه	البيان	الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة
	–		تقلبات أسعار العملات الأجنبية (مدين)	٣٦٢	–
	–		تعويضات وغرامات	٣٦٣	–
	–		ديون معدومة	٣٦٦	–
	–		مخصصات بخلاف (الإهلاك والصيانة والعمرات الدورية)	٣٦٧	–
	–		ضرائب عقارية	٣٦٨	–
	–		أرباح النشاط (رصيد منقول)		–
xx					
	–		خسائر النشاط (رصيد منقول)		–
	–		خسائر رأسمالية	٣٦٤	–
	–		مصروفات سنوات سابقة	٣٦٥	–
	–		ضرائب دخلية	٣٦٩	–
	–		صافى الأرباح القابلة للتوزيع (الفائض القابل للتوزيع)		–
xx					

جنيه	جنيه	جنيه	البيان	الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة
	–		خسائر النشاط (رصيد منقول)		–
xx					
	–		أرباح النشاط (رصيد منقول)		–
	–		أرباح رأسمالية	٤٤٣	–
	–		إيرادات سنوات سابقة (متضمنة مبلغ ...... جنيه مخصصات انتفى الغرض منها) .	٤٤٤	–
	–		صافى الخسائر (العجز الجارى)		–
xx					

حســاب توزيـع الأرباح ......

جنيه	جنيه	جنيه	البيان	الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة	جنيه	جنيه	جنيه	البيان	الدليل المحاسبى	أرقام المقارنة
			فائض محتجز :								
		–	احتياطى قانونى	٢٢١	–	–			الفائض القابل للتوزيع		–
		–	احتياطى يستثمر فى سندات حكومية	٢٢٢	–						
		–	احتياطى تمويل المشروعات الاستثمارية والتجديدات والتوسيعات	٢٢٣	–						
		–	احتياطى عام	٢٢٤	–						
		–	احتياطى سداد مساهمة الحكومة ...	٢٢٥	–						
		–	احتياطى ارتفاع أسعار الأصول ...	٢٢٦	–						
		–	احتياطيات أخرى	٢٢٧	–						
	–	–	فائض مرحل	٢٢٨	–						
			فائض موزع :								
		–	حصة الدولة	٢٦٤١	–						
		–	حصة المساهمين	٢٦٤٢	–						
		–	حصة العاملين	٢٦٤٣	–						
	–	–	حصص أخرى	٢٦٤٤	–						
xx						xx					

قائمة التدفقات النقدية

الهدف من القائمة :

الهدف الأساسى من إعداد قائمة التدفقات النقدية هو إتاحة المعلومات عن المتحصلات والمدفوعات النقدية للمنشأة خلال الفترة المالية . فإذا استخدمت المعلومات الواردة فى هذه القائمة وفى القوائم المالية الأخرى فإنها سوف تساعد المساهمين والمستثمرين والدائنين وغيرهم فى التعرف على الآتى :

- مدى قدرة المنشأة على تحقيق صافى تدفقات نقدية موجبة ، ومدى قدرتها على الوفاء بالتزاماتها وتوزيع أرباح ، ومدى احتياجها لتمويل خارجى .
- آثار التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية والتمويلية على المركز المالى للمنشأة خلال الفترة المالية .
- إيضاح أسباب الاختلاف بين نتيجة العام وبين صافى التدفقات النقدية المتعلقة بالنشاط الجارى .

تعريف النقدية :

ويقصد بالنقدية « النقدية بالصندوق والنقدية بالبنوك والودائع بأنواعها » .

تبويب التدفقات النقدية :

عند إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية يتم تبويب أنشطة الوحدة الإقتصادية إلى « نشاط جارى (النشاط العادى للمنشأة) ونشاط استثمارى ونشاط تمويلى » .

التدفقات النقدية من « النشاط الإستثمارى » :

يشمل هذا النشاط - كقاعدة عامة - الأنشطة المتعلقة باقتناء الأصول غير المتداولة متضمنة الاستثمارات (طويلة وقصيرة الأجل) أو الاستغناء عنها فتشمل ما يلى :

* نقدية متحصلة من : بيع أصول ثابتة ، وبيع استثمارات ، وإقراض طويل الأجل .

* نقدية مستخدمة فى : اقتناء أصول ثابتة وتمويل مشروعات تحت التنفيذ وتمويل استثمارات وإقراض طويل الأجل .

التدفقات النقدية من « النشاط التمويلى » :

يشمل هذا النشاط - كقاعدة عامة - الأنشطة المتعلقة بالقروض ، وكذلك العمليات النقدية المتعلقة بحقوق الملكية . فتشمل ما يلى :

* نقدية متحصلة من : إصدار سندات ، وقروض طويلة وقصيرة الأجل ، واصدار أسهم نقدية .

* نقدية مستخدمة فى : استهلاك سندات ، وسداد قروض طويلة وقصيرة الأجل ، وفى توزيعات الأرباح .

التدفقات النقدية من « النشاط الجارى » :

تعكس هذه التدفقات - كقاعدة عامة - الآثار النقدية للنشاط الجارى المحدد لنتيجة العام (مع استبعاد الأرباح والخسائر الرأسمالية) وترفق مذكرة تسوية إيضاحية بين نتيجة العام وصافى التدفقات النقدية من النشاط الجارى (مرفق) .

نموذج قائمة التدفقات النقدية :

يوضح النموذج المرفق قائمة التدفقات النقدية المعد وفقاً للأسس الموضحة عاليه مرفقا به صورة لمذكرة التسوية الإيضاحية سالفة الذكر .

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية فى / /

	جزئى	كلى	أرقام المقارنة
أولاً : التدفقات النقدية من النشاط الجارى :			
مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء .	×		
إعانات إنتاج وتصدير محصلة .	×		
مشتريات نقدية(*) ومدفوعات للموردين .	(×)		
أجور مدفوعة .	(×)		
إيرادات أوراق مالية محصلة .	×		
فوائد دائنة محصلة .	×		
فوائد محلية وخارجية مدفوعة .	(×)		
ضرائب ورسوم مدفوعة .	(×)		
متحصلات أخرى .	×		
مدفوعات أخرى .	(×)		
(١) صافى التدفقات النقدية من النشاط الجارى .		××	
ثانياً : التدفقات النقدية من النشاط الاستثمارى :			
مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)	(×)		
متحصلات عن بيع أصول ثابتة .	×		
مدفوعات لشراء استثمارات .	(×)		
متحصلات من بيع استثمارات .	×		
إقراض طويل الأجل مسدد .	(×)		
تحصيل إقراض طويل الأجل .	×		
(٢) صافى التدفقات النقدية من النشاط الإستثمارى		××	
بعـــــده		××	

(*) مشتريات السلع والخدمات والبضائع .

(تابع) قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية فى / /

	جزئى	كلى	أرقام المقارنة
ما قبــــله		xx	
ثالثاً : التدفقات النقدية من النشاط التمويلى :			
متحصلات عن اصدار سندات .	x		
سداد سندات .	(x)		
متحصلات من قروض طويلة الأجل .	x		
سداد قروض طويلة الأجل .	(x)		
متحصلات من قروض قصيرة الأجل .	x		
سداد قروض قصيرة الأجل .	(x)		
متحصلات من إصدار أسهم نقدية .	x		
المسدد لشراء الشركة جانبا من أسهمها .(*)	(x)		
المتحصل من إعادة بيع الشركة جانبا من أسهمها .(*)	x		
توزيعات أرباح مدفوعة خلال العام .	(x)		
(٣) صافى التدفقات النقدية من النشاط التمويلى		xx	
التغير فى حركة النقدية خلال السنة المالية (١) + (٢) + (٣) .		xx	
رصيد النقدية أول السنة المالية .		xx	
رصيد النقدية آخر السنة المالية .		xx	

(*) وفقا للمادة ٤٨ من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ .

مذكـرة

تسوية إيضاحية بين نتيجة العام وصافى التدفقات النقدية من النشاط الجارى

	جزئى	كلى	أرقام المقارنة
نتيجة العام			×
الاهلاك وتسوية مصروفات الصيانة والعمرات الدورية .	×		
مخصصات بخلاف الاهلاك والصيانة والعمرات الدورية .	×		
مخصصات انتفى الغرض منها .	(×)		
		×	
التغير فى حسابات المخزون :		×	
التغير فى حسابات المدينون والحسابات المدينة المختلفة :		×	
التغير فى حسابات الدائنون والحسابات الدائنة المختلفة :		×	
أرباح وخسائر رأسمالية :		×	
إجمالى التسويات .			×
صافى التدفقات النقدية من النشاط الجارى .			×

٣ - الايضاحات المتممة للقوائم المالية [(١)]

أولا : نبذة عن الشركة :

- اسم الشركة .
- الشكل القانونى .
- شرح مختصر لطبيعة نشاط الشركة .

ثانيا : السياسات المحاسبية :

١ - ترجمة العملات الأجنبية :

يجب الافصاح عن العملة المستخدمة فى اثبات المعاملات بالدفاتر وأيضاً يتم الافصاح عن السياسة المتبعة فى اثبات المعاملات التى تتم بالعملات الأجنبية وكيفية اثبات الأرباح والخسائر الناتجة من الترجمة أو اعادة الترجمة .

٢ - اثبات الأصول الثابتة واهلاكاتها :

يتم الافصاح عن السياسة المتبعة فى اثبات الأصول الثابتة :

- الطريقة المستخدمة فى حساب الاهلاك .
- العمر الانتاجى المقدر للمجموعات الرئيسية للأصول الثابتة الموضحة بالقوائم المالية أو معدل الاهلاك .

٣ - تسعير وتقييم المخزون :

يجب الافصاح عن السياسة المتبعة فى تسعير وتقييم كل من عناصر المخزون المختلفة .

٤ - معالجة مصروفات الأبحاث والتطوير :

يتم الافصاح عن السياسة المتبعة فى إثبات مصروفات الأبحاث والتطوير موضحا الشروط الواجب توافرها فى تلك المصروفات حتى يمكن رسملتها ويجب الافصاح أيضاً عن الطريقة المتبعة فى إهلاك تلك المصروفات فى حالة رسملتها .

---

(١) أضيفت هذه الإيضاحات بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢١٦ لسنة ١٩٩٤ .

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٥ - معالجة تكلفة الاقتراض :

يتم الافصاح عن السياسة المتبعة فى معالجة فوائد الاقتراض المتعلقة بإقتناء الأصول الثابتة والاستثمارات ومشروعات التعمير والإسكان واستصلاح واستزراع الأراضى ، والشروط الواجب توافرها لرسملة تلك الفوائد .

٦ - تقييم الاستثمارات :

يتم الافصاح عن السياسات المتبعة فى : -

(أ) الاستثمارات المالية .

- أساس تحديد القيمة التى تدرج أو تظهر بها بالقوائم المالية (التكلفة / سعر السوق) .
- كيفية معالجة أى فروق بين القيمة بالدفاتر والقيمة السوقية للاستثمارات سواء كانت متداولة أو استثمارات طويلة الأجل .
- أساس تحديد القيمة السوقية بالنسبة للاستثمارات غير المسجلة بالبورصة .

(ب) الاستثمارات العقارية .

- أساس تحديد القيمة التى تدرج أو تظهر بها بالقوائم المالية .

٧ - معالجة عقود المقاولات :

يجب أن يفصح عن السياسة المتبعة فى المحاسبة عن عقود المقاولات (طريقة نسبة الاتمام أو العقد التام) والشروط الواجب توافرها لاستخدام الطريقة التى يتم اختيارها .

(تابع) الايضاحات المتممة للقوائم المالية

٨ - معالجة المنح والمساعدات :

يجب الافصاح عن السياسة المحاسبية المتبعة فى إثبات المنح والمساعدات بما فى ذلك أسلوب عرضها فى القوائم المالية .

٩ - يجب الإفصاح عن التغيرات فى السياسات المحاسبية (ان وجدت) واثر تلك التغيرات واسبابها .

ثالثا : بيانات تفصيلية لأرقام مدرجة بالقوائم المالية :

١ - بيان حركة الأصول الثابتة بأنواعها الرئيسية وحركة مجمع الاهلاك خلال العام .

٢ - بيان تحليلى للقروض والضمانات المتعلقة بها وأية قيود على أصول الشركة (رهن) وسعر الفائدة وشروط السداد ، وكذلك ما يستحق منها خلال العام التالى بالنسبة للقروض طويلة الأجل .

٣ - بيان تحليلى للاستثمارات المالية سواء المسجلة أو غير المسجلة بالبورصة يوضح حركة هذه الاستثمارات وقيمتها السوقية .

٤ - حقوق المساهمين :

- لكل نوع من أنواع الأسهم يتم توضيح مايلى :
- عددوقيمة الأسهم المصرح بها والمصدر .
- رأس المال الذى لم يتم سداده بعد .
- القيمة الإسمية .
- الحقوق والامتيازات والقيود على توزيعات الأرباح واسترداد رأس المال (ان وجدت) .
- التوزيعات المتأخرة للأسهم الممتازة (ان وجدت) .

(تابع) الايضاحات المتممة للقوائم المالية

- أى حقوق أخرى خاصة بالمساهمين :

الاحتياطيات .

الأرباح المرحلة .

٥ - بيان بالشركات التابعة والشقيقة ونسبة المساهمة فى كل منها .

٦ - أى تحليلات أخرى لبنود أو أرقام هامة بالقوائم المالية .

رابعا : بيانات أخرى يتطلب الأمر الإفصاح عنها :

١ - المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة (شركات قابضة - تابعة - شقيقة - أعضاء مجلس الادارة ... إلخ) .

يجب الافصاح عن طبيعة وقيمة المعاملة مع هذه الأطراف وكيفية تحديد هذه القيمة اذا اختلفت عن الأسلوب العادى لتعاملات الشركة مع الأطراف الأخرى .

٢ - الارتباطات الرأسمالية .

يتم ذكر المبالغ المتعاقد عليها وغير المسجلة بالدفاتر .

٣ - الالتزامات الاحتمالية .

يتم الافصاح عن طبيعة ومبلغ الالتزام المحتمل .

٤ - الاحداث التالية لتاريخ الميزانية (التى لا تتطلب تعديل بالأرقام الظاهرة بالقوائم المالية) .

يتم الافصاح عن طبيعة الأحداث التالية لتاريخ الميزانية والتى لا تتطلب تسوية للأرقام المدرجة بالميزانية اذا كانت هامة .

الموازنة التخطيطية

الفصل الرابع

الموازنة التخطيطية

استخدم فى النظام اصطلاح « الموازنة التخطيطية » ليحل محل اصطلاح « الميزانية التقديرية » . ويبرر هذا الاستخدام بأن فى اصطلاح « الموازنة التخطيطية » إشارة صريحة إلى كونها أداة للتخطيط ، ثم إن هذه التسمية تميزها - باعتبارها تتضمن أهداف الوحدة فى فترة مستقبلة - عن « الميزانية » التى تعدها الوحدة كقائمة مالية للموجودات والمطلوبات فى تاريخ معين . ويتم فى هذا الفصل التعريف بأنواع الموازنات التى تتضمنها الموازنة التخطيطية والقواعد التى تراعى فى إعدادها ، كما يتم عرض نماذج هذه الموازنات والتعريف بها .

١ - أنواع الموازنات وقواعد إعدادها

ا - أنواع الموازنات :

تعد الوحدة الاقتصادية موازنة تخطيطية تتضمن ثلاث موازنات فرعية .

وهذه الموازنات هى :

(أ) الموازنة العينية : توضح هذه الموازنة البرنامج الإنتاجى للوحدة الاقتصادية وتربطه بطاقاتها الإنتاجية ، وتتضمن الموازنة المذكورة بيانا بالمستلزمات السلعية والخدمية اللازمة لتحقيق أهداف الإنتاج كما تتضمن بيانا بالاحتياجات من القوة العاملة . وتوصف الموازنة بأنها « عينية » لأنها تعبر عن مجموعة من العلاقات الفنية قبل ترجمتها إلى قيم نقدية .

(ب) الموازنة المالية : تمثل هذه الموازنة الترجمة المالية للموازنة العينية بإعطاء الأخيرة قيما نقدية ، كما توضح الخطة التمويلية للوحدة .

(جـ) الموازنة النقدية : توضح هذه الموازنة المقبوضات والمدفوعات النقدية للوحدة الاقتصادية وما يترتب على هذه المقبوضات والمدفوعات من فائض أو عجز نقدى ، مما يساعد على دراسة الوضع التمويلى للوحدة .

٣ - قواعد إعداد الموازنة التخطيطية :

يتم إعداد الموازنة التخطيطية وفقا للقواعد التالية :

(أ) تميز الموازنة التخطيطية العمليات الجارية والتكوين الرأسمالى كلا على حدة .

(ب) تربط الموازنة التخطيطية بالتكاليف ، ويتعين التمييز بين مراكز التكلفة مجمعة على الوجه التالى :

- مراكز الإنتاج .
- مراكز الخدمات الإنتاجية .
- مراكز الخدمات التسويقية .
- مراكز الخدمات الإدارية والتمويلية .
- مراكز العمليات الرأسمالية .

(جـ) تلتزم الوحدة الاقتصادية بتوزيع الموازنات السنوية (العينية والمالية والنقدية) توزيعا زمنيا على المستوى الشهرى أو الربع سنوى ، كما يتعين تقسيم هذه الموازنات طبقا للأنشطة الاقتصادية الرئيسية .

(د) تلتزم الوحدة الاقتصادية بتوزيع الموازنات السنوية جغرافيا على الفروع التى تزاول جانبا من أنشطتها الاقتصادية الرئيسية .

(هـ) تلتزم الوحدة الاقتصادية عند إعداد الموازنة التخطيطية بالنماذج المبينة فيما بعد ، وقد روعى فى تصميم هذه النماذج أن تخدم كلا من عمليات التخطيط ومتابعة التنفيذ .

٢ - نماذج الموازنة التخطيطية

١ - قائمة النماذج :

تعد الموازنة التخطيطية طبقا للنماذج التالية :

نموذج ١ - الطاقة الإنتاجية وبرنامج الإنتاج .

نموذج ١ / أ – الطاقة الإنتاجية حسب المراحل أو العمليات الإنتاجية أو مراكز التكلفة .

نموذج ١ / ب – برنامج الإنتاج .

نموذج ١ / ج – الإنتاج الفعلى .

نموذج ١ / د – الانتفاع بالطاقة .

نموذج ٢ – قائمة الموارد والاستخدامات للمنتجات .

نموذج ٢ / أ – قائمة الموارد والاستخدامات للسلع المشتراة بغرض البيع .

نموذج ٣ – مستلزمات الإنتاج .

نموذج ٣ / أ – المستلزمات السلعية المباشرة للانتاج .

نموذج ٣ / ب – المستلزمات السلعية غير المباشرة لمراكز الانتاج ومراكز الخدمات الانتاجية ومراكز الخدمات التسويقية ومراكز الخدمات الادارية والتمويلية .

نموذج ٣ / ج – المستلزمات الخدمية لمراكز الانتاج ومراكز الخدمات الانتاجية ومراكز الخدمات التسويقية ومراكز الخدمات الادارية والتمويلية .

نموذج ٣ / د – المستلزمات السلعية .

نموذج ٣ / هـ – المستلزمات الخدمية .

نموذج ٤ – العاملون .

نموذج ٤ / أ – العاملون : احتياجات الفترة من العاملين حسب مراقبة المراكز .

نموذج ٤ / ب – توزيع العاملين حسب الفئات .

نموذج ٥ – قوائم الأسعار :

أولا – أسعار بيع المنتجات .

ثانيا – أسعار شراء المستلزمات .

نموذج ٦ – التحليل العينى والمالى للاستخدامات الرأسمالية على مستوى المشروع الاستثمارى

نموذج ٦ / أ - التوزيع الزمنى لتكاليف الاستخدامات الرأسمالية .

نموذج ٧ - قائمة الإنتاج والقيمة المضافة .

وتوجد صور هذه النماذج فى آخر الفصل .

وبالاضافة إلى النماذج المذكورة تتضمن الموازنة التخطيطية نماذج أخرى يتعين توفير بياناتها تقديريا ، وهذه النماذج هى :

- الميزانية .

- قائمة الاستخدامات والموارد الرأسمالية .

- حساب العمليات الجارية .

- قائمة التدفقات النقدية .

٣ - عرض النماذج والتعريف بها :

نموذج ١ - الطاقة الانتاجية وبرامج الانتاج : يظهر هذا النموذج الطاقات الانتاجية للوحدة الاقتصادية التى تعكسها القدرات الانتاجية للآلات والمعدات التى فى حوزتها مرتبطة بتشكيلة الانتاج المستهدف ، ويسجل فى هذا النموذج الطاقات الانتاجية القصوى والمتاحة فى أول الفترة والطاقات المضافة التى يمكن تشغيلها خلال الفترة ، وكذلك ما يستبعد منها بالتخريد والتكهين والبيع ... الخ . ولا يكتفى بتسجيل طاقات مراكز الانتاج بل يسجل أيضا ما لدى الوحدة من طاقات إنتاجية فى مراكز الخدمات الانتاجية مثل ورش الصيانة أو النجارة أو محطة القوى أو أسطول النقل ... الخ ، وكذلك يسجل ما لدى الوحدة من طاقات إنتاجية تؤدى خدمات اجتماعية للعاملين بها مثل المطعم أو المستشفى أو دار الحضانة ... الخ.

ويتم تسجيل المنتجات فى مجموعات متجانسة ، وتقوم الوحدة بتحديد السلع أو الخدمات الرئيسية التى تمثل مركز الثقل فى كل مجموعة .

نموذج ١ / أ - الطاقة الانتاجية حسب المراحل أو العمليات الانتاجية أو مراكز التكلفة : تحدد المراحل والعمليات الانتاجية أو مراكز التكلفة فنيا تحت إشراف الشركة القابضة أو الهيئة التى تتبعها الوحدة الاقتصادية ، ليؤخذ بذلك فى جميع الوحدات الاقتصادية التى تعمل فى نفس النشاط الأقتصادى ، مع مراعاة تسلسل العملية الانتاجية وتماثل الآلات الموجودة فى كل مرحلة .

نموذج ١ / ب برنامج الانتاج : يسجل فى هذا النموذج عدد الساعات اللازمة لانتاج الوحدة والكمية المقررة من السلع والخدمات (أو المجموعات السلعية أو الخدمية) تبعا لبرنامج الانتاج فى كل مرحلة إنتاجية من المراحل التى تمر بها تلك السلع أو الخدمات ، وكما حددت تلك المراحل فى النموذج ١ / أ ولتوضيح كيفية التسجيل فى هذا النموذج نفترض أن هدف برنامج الانتاج هو ١٠٠٠ متر منسوجات قطنية من نوع معين ، يسجل فى خانة السلعة « منسوجات قطنية من نوع معين » ويسجل فى خانة وحدة القياس « بالمتر » ، ويسجل فى خانة الكمية « ١٠٠٠ » . فإذا افترضنا أن العمليات الانتاجية مقسمة إلى ثلاث مراحل ولتكن الغزل ، النسيج ، التبييض . وتسجل هذه المراحل الثلاث أفقيا كل مرحلة على حدة .

فى مرحلة (الغزل) يسجل فى خانة الوحدة الزمن التقديرى اللازم لغزل كمية من الخيوط تكفى لنسج متر من تلك المنسوجات القطنية المعينة ، ويسجل فى خانة الكمية حاصل ضرب هذا الزمن فى كمية القماش المطلوب نسجه وهو ١٠٠٠ متر وفى مرحلة « النسيج » يسجل فى خانة الوحدة الزمن التقديرى اللازم لنسج المتر الواحد من تلك المنسوجات ، ويسجل فى خانة الكمية حاصل ضرب هذا الزمن فى كمية القماش المطلوب نسجه وهو ١٠٠٠ متر . وفى مرحلة « التبييض » يسجل فى خانة الوحدة الزمن التقديرى اللازم لتبييض المتر الواحد من تلك المنسوجات ، ويسجل فى خانة الكمية حاصل ضرب هذا الزمن فى كمية القماش المطلوب تبييضه وهو ١٠٠٠ متر . ويسجل فى خانة إجمالى عدد ساعات التشغيل لبرنامج الانتاج مجموع ساعات التشغيل التقديرية لبرنامج الانتاج المقدر ويسجل أفقيا فى خانة عدد ساعات عمل الآلات فى الفترة نفس عدد الساعات التى سجلت فى النموذج ١ / أ فى خانة صافى الطاقة .

نموذج ١ / ج - الانتاج الفعلى : يملأ هذا النموذج على نفس النمط السابق (الموضح فى نموذج ١ / ب) مع ملاحظة أن (الزمن التقديرى للوحدة) هو نفس الزمن التقديرى للوحدة فى النموذج ١/ب لنفس المنتج ، وأن « الزمن التقديرى للكمية » هو حاصل ضرب الزمن التقديرى للوحدة فى كمية الانتاج الفعلى وأن « الزمن الفعلى للكمية » هو صافى عدد الساعات الفعلية التى استغرقت فى إنتاج ذلك المنتج فى المرحلة الانتاجية ، وأن الزمن « المتوسط للوحدة » خارج قسمة الزمن الفعلى على الكمية .

نموذج ١ / د - الانتفاع بالطاقة : يوضح هذا النموذج درجة الانتفاع بالطاقة الانتاجية فى الوحدة ، أى العلاقة بين إجمالى عدد ساعات عمل الآلات فى الفترة وساعات التشغيل فى الفترة لبرنامج الانتاج مع تحليل الطاقة غير المستغلة . ويملأ هذا النموذج تقديريا فى أول الفترة كما يملأ واقعيا آخر الفترة .

نموذج ٢ - قائمة الموارد والاستخدامات للمنتجات : يستهدف هذا النموذج مراقبة الموارد والاستخدامات للوقوف على الموارد المتاحة عن طريق الانتاج أو الشراء والمنصرف ، مع بيان كيفية التصرف فى المنتجات بالبيع أو التشغيل .. الخ ، ويستخدم هذا النموذج مرة لبيان الكميات فى الموازنة العينية ، ومرة أخرى فى إعداد الموازنتين المالية والنقدية بمساعدة نموذج الأسعار ، كما يعد تقديريا فى أول الفترة وفعليا فى نهايتها .

نموذج ٢ / أ - قائمة الموارد والاستخدامات للسلع المشتراة بغرض البيع : أعد هذا النموذج خصيصا للنشاط التجارى سواء كان هو النشاط الرئيسى للوحدة أو كان نشاطا ثانويا .

نموذج ٣ - مستلزمات الانتاج : يوضح هذا النموذج مستلزمات الانتاج (مصادرها واستخداماتها) على مستوى الوحدة الاقتصادية وتستمد بياناته من النماذج ٣ / أ ، ٣ / ب ، ٣ / ج .

نموذج ٣ / أ - المستلزمات السلعية المباشرة للانتاج : يوضح هذا النموذج تفصيلات المستلزمات السلعية المباشرة (المواد الأولية المباشرة) لتحقيق برنامج الانتاج وفقا لتشكيلته على النحو المبين بالنموذج ٢ ، كما يوضح نصيب وحدة الانتاج التام من المستلزمات .

نموذج ٣ / ب - المستلزمات السلعية غير المباشرة لمراكز الانتاج ومراكز الخدمات الانتاجية ومراكز الخدمات التسويقية ومراكز الخدمات الادارية والتمويلية : يوضح هذ النموذج مستلزمات الانتاج غير المباشرة والتى لا يمكن تحميلها أو ربطها مباشرة بوحدة الانتاج ، ويسجل فى هذا النموذج مستلزمات الانتاج لكل من مراكز الانتاج والخدمات الانتاجية والخدمات التسويقية والخدمات الادارية والتمويلية .

نموذج ٣ / ج - المستلزمات الخدمية لمراكز الانتاج ومراكز الخدمات الانتاجية ومراكز الخدمات التسويقية ومراكز الخدمات الادارية والتمويلية : يوضح هذا النموذج مستلزمات الانتاج الخدمية مبينة فى ثمانى مجموعات رئيسية ، ويسجل فى هذا النموذج احتياجات مراكز المراقبة كل على حدة من المستلزمات الخدمية المذكورة ، ويتم هذا التسجيل بالقيمة .

نموذج ٤ - العاملون : هو نموذج تجميعى لاحتياجات الفترة من العاملين ومقارنة تلك الاحتياجات مع القوة المتواجدة فى الوحدة الاقتصادية من ناحية ومع ما قرر لها من ناحية أخرى .

نموذج ٤ / أ العاملون : احتياجات الفترة من العاملين حسب مراقبة المراكز : الغرض من هذا النموذج هو تقدير الاحتياجات من العمالة (معبرا عنها بفرد / ساعة) اللازمة لبرنامج الانتاج . وبتقدير متوسط ساعات التشغيل للفرد يمكن تقدير عدد الأفراد اللازمين للبرنامج خلال الفترة . وتتم التقديرات حسب الوظائف والمهن ومراقبات المراكز .

نموذج ٤ / ب - توزيع العاملين حسب الفئات : يبين هذا النموذج الربط التقديرى لعدد العاملين وتكاليفهم حسب الفئات المالية الواردة فى لائحة العاملين .

نموذج ٥ - قوائم الأسعار : الغرض من قوائم الأسعار هو تقويم كل من الانتاج ومستلزماته وبذلك يمكن ترجمة الموازنة العينية إلى موازنة مالية . ويمكن الاستفادة من قوائم الأسعار فى الدراسات المقارنة . وقد رؤى التمييز بين أسعار البيع فى كل من السوق المحلى والأسواق الخارجية . كما روعى فى تصميم النموذج التعرف على التركيب السعرى بحيث يمكن الوقوف على كل من الأسعار الأساسية والتكاليف الاضافية وبحيث يمكن عند البيع للسوق الخارجى الوقوف على الأسعار (فوب) والأسعار (سيف) فى حالة وجود اتفاق دفع وفى حالة البيع الحر .

نموذج ٦ - التحليل العينى والمالى للاستخدامات الرأسمالية على مستوى المشروع الاستثمارى : يوضح هذا النموذج مكونات الاستخدامات الرأسمالية طبقا للدليل المحاسبى ويبين مصادر الحصول على الاحتياجات اللازمة لها من السوق المحلى ومن العالم الخارجى كل على حدة ، كما يبين طرق الوفاء لكل مصدر . ويملأ هذا النموذج على مستوى المشروع .

نموذج ٦ / أ - التوزيع الزمنى لتكاليف الاستخدامات الرأسمالية : يوضح هذا النموذج على مستوى المشروع الاستثمارى كلا من التكاليف الكلية المقترحة للمشروع ، والتكاليف الكلية المعتمدة وتكاليف التنفيذ حتى أول الفترة ، والتكاليف المقدرة عن الفترة والتكاليف المرحلة للفترات التالية . ويندرج تحت التكاليف المذكورة الانفاق المحلى والانفاق الخارجى كل على حدة .

نموذج ٧ - قائمة الانتاج والقيمة المضافة : يستهدف هذا النموذج توحيد أسس حساب القيمة المضافة على مستوى الوحدات الاقتصادية ويوضح النموذج قيمة الانتاج الاجمالى بسعر السوق ، كما توضح بيانات المستلزمات السلعية والخدمية والرسوم الجمركية ورسوم الانتاج وحصيلة الخزانة والضرائب والرسوم السلعية الأخرى والإعانات والاهلاك وهى بيانات لازمة لاستخراج القيمة المضافة التى تتمثل فى الأجور والايجارات والفوائد والفائض .

نموذج الطاقة الإنتاجية وبرنامج الإنتاج

السلعة أو الخدمة أو المجموعة السلعية أو الخدمية			الطاقة أول الفترة عن الفترة بأكملها		الطاقة المضافة				الطاقة المستبعدة				صافى الطاقة				برنامج الإنتاج عن الفترة	مستوى التشغيل بالمقارنة بالطاقة عن فترة الاستغلال	
					القصوى		المتاحة		القصوى		المتاحة		القصوى		المتاحة				
اسم السلعة أو الخدمة أو المجموعة السلعية أو الخدمية	الكود	وحدة القياس	القصوى	المتاحة	الفترة بأكملها	فترة الاستغلال	الفترة بأكملها	فترة الاستغلال	الفترة بأكملها	فترة الاستغلال	الفترة بأكملها	فترة الاستغلال	الفترة بأكملها	فترة الاستغلال	الفترة بأكملها	فترة الاستغلال		على أساس صافى الطاقة القصوى	على أساس صافى الطاقة المتاحة
(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٦)	(٧)	(٨)	(٩)	(١٠)	(١١)	(١٢)	(١٣)	(١٤)	(١٥)	(١٦)	(١٧)	(١٨)	(١٩)	(٢٠)

ملاحظات :

صافى الطاقة القصوى :

عن الفترة بأكملها (١٤) = (٤) + (٦) - (١٠)

عن فترة الاستغلال (١٥) = (٤) + (٧) - (١١)

صافى الطاقة المتاحة :

عن الفترة بأكملها (١٦) = (٥) + (٨) - (١٢)

عن فترة الاستغلال (١٧) = (٥) + (٩) - (١٣)

مستوى التشغيل : (١٩) = $\frac{(١٨)}{(١٥)}$ × ٪ ، (٢٠) = $\frac{(١٨)}{(١٧)}$ × ٪

نموذج ١ / ١ - الطاقة الإنتاجية حسب المراحل أو العمليات الإنتاجية أو مراكز التكلفة

المراحل أو العمليات الإنتاجية أو مراكز التكلفة	نوع الآلات (أو الوحدات)	الطاقة أول الفترة عن الفترة بأكملها				الطاقة المضافة				الطاقة المستبعدة				صافى الطاقة	
		عدد الآلات (أو الوحدات)	عدد ساعات العمل فى اليوم	عدد أيام العمل فى الفترة	عدد ساعات عمل الآلات (أو الوحدات) فى الفترة	عدد الآلات (أو الوحدات)	عدد ساعات العمل فى اليوم	عدد أيام العمل فى الفترة	عدد ساعات عمل الآلات (أو الوحدات) فى الفترة	عدد الآلات (أو الوحدات)	عدد ساعات العمل فى اليوم	عدد أيام العمل المستبعدة فى الفترة	عدد ساعات عمل الآلات (أو الوحدات) فى الفترة	عدد الآلات (أو الوحدات)	إجمالى عدد ساعات عمل الآلات فى الفترة
(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٦)	(٧)	(٨)	(٩)	(١٠)	(١١)	(١٢)	(١٣)	(١٤)	(١٥)	(١٦)

ملاحظات : أ : عدد ساعات عمل الآلات (أو الوحدات) فى الفترة = عدد الآلات (أو الوحدات) × عدد ساعات العمل فى اليوم × عدد أيام العمل فى الفترة .

ب : (١٦) = (٦) + (١٠) - (١٤)

نموذج ١ / ب برنامج الإنتاج

المراحل الإنتاجية			مرحلة ــــــــ		مرحلة ــــــــ		مرحلة ــــــــ		مرحلة ــــــــ		جملة عدد ساعات التشغيل لبرنامج الإنتاج	
السلعة أو الخدمة			الزمن التقديرى		الزمن التقديرى		الزمن التقديرى					
اسم السلعة أو الخدمة أو المجموعة السلعية أو الخدمية	وحدة القياس	الكمية	للوحدة	للكمية	للوحدة	للكمية	للوحدة	للكمية			للوحدة	للكمية
			(ساعة)		(ساعة)		(ساعة)		(ساعة)		(ساعة)	
إجمالى عدد ساعات التشغيل لبرنامج الانتاج (أ)												
إجمالى عدد ساعات عمل الآلات فى الفترة (ب)												
مستوى التشغيل = $\frac{(أ)}{(ب)}$												

نموذج ١ / جـ الإنتاج الفعلي(*)

المراحل الانتاجيـة			مرحلة ____				مرحلة ____				مرحلة ____				إجمالي ساعات تشغيل البرنامج			
السلعية أو الخدمــية			الزمن التقديري		الزمن الفعلي		الزمن التقديري		الزمن الفعلي						التقـديري		الفعلـــي	
اسم السلعة أو الخدمة أو المجموعة السلعية أو الخدمية	وحدة القياس	الكمية	للوحدة	للكمية	الزمن المتوسط للوحدة	للكمية	للوحدة	للكمية	الزمن المتوسط للوحدة	للكمية					للوحدة	للكمية	الزمن المتوسط للوحدة	للكمية
إجمالي عدد ساعات التشغيل (أ)																		
إجمالي عدد ساعات عمل الآلات في الفترة (ب)																		
مستوى التشغيل = $\frac{(أ)}{(ب)}$																		

(*) يملأ هذا النموذج آخر الفترة .

نموذج ١ / د الانتفاع بالطاقة

البيان / المراحل الإنتاجية	إجمالى عدد ساعات عمل الآلات فى الفترة	إجمالى عدد ساعات التشغيل لبرنامج الإنتاج	إجمالى عدد ساعات التشغيل للإنتاج الفعلى	الطاقة غير المستغلة (ساعات)						
				الإجمالى	صيانة	تحويل من إنتاج إلى آخر	تخلف فيما بين المراحل	عدم توفر المستلزمات	غياب العاملين	
(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٦)	(٧)	(٨)	(٩)	(١٠)	(١١)

ملاحظات : - البيان الوارد بالخانة (٢) هو البيان الوارد بالخانة (١٦) فى نموذج ١ / أ
- البيان الوارد بالخانة (٣) هو البيان الوارد بالخانة الأخيرة فى نموذج ١ / ب
- البيان الوارد بالخانة (٤) هو البيان الوارد بالخانة الأخيرة فى نموذج ١ / جـ
- بيان الطاقة غير المستغلة الوارد بالخانة (٥) = (٢) - (٣) فى أول الفترة= (٢) - (٤) فى آخر الفترة .

نموذج ٢ - قائمة الموارد والاستخدامات للمنتجات

السلعة أو الخدمة أو الانجاز	الكمية	وحدة القياس	مركز المخزون: أول الفترة	مركز المخزون: آخر الفترة	الموارد: سحب من المخزون	الموارد: انتاج خلال الفترة: داخل الوحدة الاقتصادية	الموارد: انتاج خلال الفترة: لدى الغير: قطاع عام	الموارد: انتاج خلال الفترة: لدى الغير: قطاع خاص	الموارد: مشتريات ومردودات داخلية: محلية: قطاع عام	الموارد: مشتريات ومردودات داخلية: محلية: قطاع خاص	الموارد: مشتريات ومردودات داخلية: من العالم الخارجي: تحت اعتمادات: اتفاق دفع	الموارد: مشتريات ومردودات داخلية: من العالم الخارجي: تحت اعتمادات: حر	الموارد: مشتريات ومردودات داخلية: من العالم الخارجي: مطلوب فتح اعتمادات: اتفاق دفع	الموارد: مشتريات ومردودات داخلية: من العالم الخارجي: مطلوب فتح اعتمادات: حر	الموارد: مشتريات ومردودات داخلية: من العالم الخارجي: خصما على تسهيلات: اتفاق دفع	الموارد: مشتريات ومردودات داخلية: من العالم الخارجي: خصما على تسهيلات: حر	الإجمالي	الاستخدامات: زيادة المخزون	الاستخدامات: مبيعات: للقطاع العام: خدمات	الاستخدامات: مبيعات: للقطاع العام: أعمال	الاستخدامات: مبيعات: للقطاع الخاص: عائلي	الاستخدامات: مبيعات: للقطاع الخاص: أعمال	الاستخدامات: مبيعات: للعالم الخارجي: اتفاق دفع	الاستخدامات: مبيعات: للعالم الخارجي: حر	الاستخدامات: تشغيل لدى الغير: قطاع عام	الاستخدامات: تشغيل لدى الغير: قطاع خاص	الاستخدامات: استخدام داخلي	الاستخدامات: هدايا وعينات	الاستخدامات: عجز المخزون: فاقد	الاستخدامات: عجز المخزون: تالف	الاستخدامات: عجز المخزون: هالك
أولا : إنتاج تام																															
١ - لحساب الوحدة الاقتصادية																															
٢ - لحساب الغير																															
ثانيا : إنتاج غير تام																															

ملاحظات :
- يعد هذا النموذج بالكمية والقيمة كل على حدة ، كما يعد تقديريا فى أول الفترة وفعليا فى نهايتها .
- يذكر الإنتاج غير التام فى خانات المخزون بالقيمة فقط .
- يراعى عند إعداد النموذج بالقيمة تقسيم الخانات المندرجة تحت كل من المشتريات المحلية والمبيعات إلى نقدى وآجل .
- الإنجازات التى تتم خلال فترة مالية معينة من أعمال تستغرق بطبيعتها أكثر من هذه الفترة تسجل كمنتجات تامة .
- يدرج فى خانة الإجمالى الكميات فقط .
- يراعى عند إعداد هذا النموذج تقسيم خانة « استخدام داخلى » إلى استخدام فى عمليات جارية واستخدام للتكوين الرأسمالى بالوحدة الاقتصادية .

نموذج ٢ / ١ قائمة الموارد والاستخدامات للسلع المشتراة بغرض البيع

السلعة أو المجموعة السلعية			الموارد												الاجمالي		الاستخدامات																	
			المخزون أول الفترة		المشتريات												المبيعات										عجز مخزون		هدايا وعينات		استخدام داخلي		مخزون آخر الفترة	
					بغرض البيع إلى القطاع العام				بغرض البيع إلى القطاع الخاص				بغرض التصدير				للقطاع العام				للقطاع الخاص				التصدير									
					خدمات		أعمال		أعمال		عائلي						خدمات		أعمال		أعمال		عائلي											
السلعة أو المجموعة السلعية	الكود	وحدة القياس	محلي	مستورد	مشتريات محلية	مشتريات من العالم الخارجي	محلي	مشتريات من العالم الخارجي	محلي	مشتريات من العالم الخارجي	محلي	مشتريات من العالم الخارجي	محلي	مشتريات من العالم الخارجي	سلع محلية	سلع من العالم الخارجي	سلع محلية	سلع من العالم الخارجي	سلع محلية	سلع من العالم الخارجي	سلع محلية	سلع من العالم الخارجي	سلع محلية	سلع من العالم الخارجي	سلع محلية	سلع من العالم الخارجي	سلع محلية	سلع من العالم الخارجي	سلع محلية	سلع من العالم الخارجي	سلع محلية	سلع من العالم الخارجي	سلع محلية	سلع من العالم الخارجي

ملاحظـات :

- يعد هذا النموذج بالكمية والقيمة كل على حدة كما يعد تقديريا فى أول الفترة وفعليا فى نهايتها .
- يراعى عند اعداد النموذج بالقيمة تقسيم الخانات المندرجة تحت كل من المشتريات والمبيعات إلى نقدى وآجل .
- يراعى عند اعداد النموذج تقسيم كل خانة من خانتى عجز المخزون إلى فاقد وتالف وهالك .

نموذج ٣ - مستلزمات الإنتاج

الدليل المحاسبي	السلعة أو الخدمة: السلعة أو الخدمة أو المجموعة السلعية أو الخدمية	السلعة أو الخدمة: الكود	السلعة أو الخدمة: وحدة القياس	مركز المخزون: أول الفترة	مركز المخزون: آخر الفترة	الموارد: سحب من المخزون	الموارد: انتاج داخلي	الموارد: محلية: من القطاع العام	الموارد: محلية: من القطاع الخاص	الموارد: من العالم الخارجي: فتحت اعتماداتها: اتفاق دفع	الموارد: من العالم الخارجي: فتحت اعتماداتها: حر	الموارد: من العالم الخارجي: مطلوب فتح اعتماداتها: اتفاق دفع	الموارد: من العالم الخارجي: مطلوب فتح اعتماداتها: حر	الموارد: من العالم الخارجي: خصما على تسهيلات: اتفاق دفع	الموارد: من العالم الخارجي: خصما على تسهيلات: حر	الإجمالي	الاستخدامات: زيادة المخزون	الاستخدامات: استخدام داخلي من الإنتاج: النشاط العادي	الاستخدامات: استخدام داخلي من الإنتاج: العمليات الرأسمالية	الاستخدامات: مبيعات	الاستخدامات: فقد وتلف وهلاك: في الإنتاج	الاستخدامات: فقد وتلف وهلاك: في المخزون	الاستخدامات: هدايا وعينات
٣٢١	خامات																						
٣٢٢	وقود وزيوت وقوى محركة																						
٣٢٣	قطع غيار ومهمات																						
٣٢٤	مواد تعبئة وتغليف																						
٣٢٦	أدوات كتابية																						
٣٢٧	مياه وإنارة																						
٣٣١	مصروفات صيانة																						
٣٣٢	مصروفات تشغيل لدى الغير ومقاولى الباطن																						
٣٣٣	خدمات أبحاث وتجارب																						
٣٣٤	نشر وإعلان ومصروفات طبع ودعاية واستقبال																						
٣٣٥	نقل وانتقالات عامة ومواصلات																						
٣٣٦	تأجير معدات ووسائل نقل																						
٣٣٧	تكاليف خدمات المصالح والمؤسسات																						
٣٣٨	مصروفات خدمية متنوعة																						

ملاحظات : يعد هذا النموذج بالكمية والقيمة كل على حدة كما يعد تقديريا فى أول الفترة وفعليا فى نهايتها .

- تملأ خانة الفقد والتلف والهلاك بالأرقام الفعلية عند المتابعة فقط .
- يدرج فى خانة الإجمالى الكميات فقط .
- يراعى عند اعداد النموذج بالقيمة تقسيم الخانات المندرجة تحت كل من المشتريات المحلية والمبيعات إلى نقدى وآجل .
- لا تملأ الصفوف أمام أرقام الدليل من (٣٣١ - ٣٣٨) فى النموذج المعد على أساس الكميات .
- تعد كشوف مقارنة إجمالية من الفترة التالية مقارنة بخمس سنوات سابقة (بيانات فعلية) وذلك وفقا للنموذج ٣ / د ، ٣ / هـ .

نموذج ٣ / ١- المستلزمات السلعية المباشرة للإنتاج

كمية الإنتاج ———————— وحدة

بيان المستلزمات			نصيب وحدة الإنتاج التام من المستلزمات	مستلزمات الإنتاج خلال الفترة
السلعية	الكود	وحدة القياس		

ملاحظات :

- فى حالة تواجد مجموعة من المنتجات (رئيسية - ثانوية - عرضية) تنتج عن عملية إنتاجية واحدة تذكر مفردات هذه المنتجات فى هذا النموذج .
- يعد هذا النموذج تقديريا فى أول الفترة وفعليا فى نهايتها .

نموذج ٣ / ب

المستلزمات السلعية غير المباشرة لمراكز الإنتاج ومراكز الخدمات الإنتاجية ومراكز الخدمات التسويقية ومراكز الخدمات الإدارية والتمويلية

الدليل المحاسبى	المستلزمات	الكود	وحدة القياس	مراقبة المراكز				
				الإنتاجية	الخدمات الإنتاجية	الخدمات التسويقية	الخدمات الإدارية والتمويلية	الإجمالى
٣٢١	خامات							
٣٢٢	وقود وزيوت وقوى محركة							
٣٢٣	قطع غيار ومهمات							
٣٢٤	مواد تعبئة							
٣٢٦	أدوات كتابية							
٣٢٧	مياه وإنارة							

ملاحظات :

- تحلل خانة الخدمات الإنتاجية إلى مراكز التكلفة التى تشملها (محطة توليد قوى ، ورشة صيانة ، ورشة نجارة ، نقل ، سيارات ركوب) .
- يعد هذا النموذج بالكمية والقيمة كل على حدة كما يعد تقديريا فى أول الفترة وفعليا فى نهايتها .

نموذج ٣ / ج

المستلزمات الخدمية لمراكز الإنتاج ومراكز الخدمات الإنتاجية ومراكز الخدمات التسويقية ومراكز الخدمات الإدارية والتمويلية

الدليل المحاسبى	المستلزمات	الكود	وحدة القياس	مراقبة المراكز				
				الإنتاجية	الخدمات الإنتاجية	الخدمات التسويقية	الخدمات الإدارية والتمويلية	الإجمالى
٣٣١	مصروفات صيانة							
٣٣٢	مصروفات تشغيل لدى الغير ومقاولى الباطن ...							
٣٣٣	خدمات أبحاث وتجارب							
٣٣٤	نشر واعلان ومصروفات طبع ودعاية واستقبال ...							
٣٣٥	نقل وانتقالات عامة ومواصلات							
٣٣٦	تأجير معدات ووسائل نقل							
٣٣٧	تكاليف خدمات المصالح والمؤسسات							
٣٣٨	مصروفات خدمية متنوعة							

ملاحظات :

- يعد هذا النموذج تقديريا فى أول الفترة وفعليا فى نهايتها وذلك بالقيمة فقط .

نموذج ٣ / د المستلزمات السلعية

فعلى						عن العام الحالى	البيان	عن العام القادم
عام	عام	عام	عام	عام	عام			
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه		جنيه
							خامات	
							وقود وزيوت وقوى محركة	
							قطع غيار ومهمات	
							مواد تعبئة وتغليف	
							أدوات كتابية وكتب	
							مياه وإنارة	
							جملة	

نموذج ٣ / هـ المستلزمات الخدمية

فعلى						عن العام الحالى	البيان	عن العام القادم
عام	عام	عام	عام	عام	عام			
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه		جنيه
							مصروفات صيانة	
							تشغيل لدى الغير ومقاولى الباطن ...	
							خدمات أبحاث وتجارب	
							نشر واعلان ومصروفات طبع ودعاية واستقبال ...	
							نقل وانتقالات عامة ومواصلات	
							تأجير معدات ووسائل نقل	
							تكاليف خدمات المصالح والمؤسسات ...	
							مصروفات خدمية متنوعة	
							الجملة	
							ايجارات	

نموذج ٤ - العاملـــون

الوظيفة والمهنة	الكود تبعا للتصنيف العربى الموحد للمهن	احتياجات الفترة	القوة المتواجدة	الفئات المالية المقررة للوحدة	القوة المتواجدة ناقصا احتياجات الفترة	
					فائض	عجز
١ - للنشاط الجارى						
٢ - للعمليات الرأسمالية						

ملاحظات :

- توضع الوظائف وفقا لجداول التعادل المعتمدة من مجلس الوزراء للوحدة الاقتصادية على أن توضع فى مجموعة واحدةالوظائف ذات الفئة المالية الواحدة التى تندرج تحتها مهن مختلفة .
- توضع الوظائف والمهن على النحو المبين فى الملاحظة الأولى بحيث يفصل النشاط الجارى عن العمليات الرأسمالية كلما أمكن ذلك .

نموذج ٤ / أ - العاملون

احتياجات الفترة من العاملين حسب مراقبة المراكز

مراقبة المراكز		الإنتاج			الخدمات الإنتاجية			الخدمات التسويقية			الخدمات الإدارية والتمويلية			مجموع قوة العمل
الوظيفة أو المهنة	الكود تبعا للتصنيف العربى الموحد للمهن	ساعات التشغيل فى الفترة	متوسط ساعات العمل للفرد فى الفترة	عدد الأفراد	ساعات التشغيل فى الفترة	متوسط ساعات العمل للفرد فى الفترة	عدد الأفراد	ساعات التشغيل فى الفترة	متوسط ساعات عمل الفرد فى الفترة	عدد الأفراد	ساعات التشغيل فى الفترة	متوسط ساعات عمل الفرد فى الفترة	عدد الأفراد	

ملاحظات :

- توضح الوظائف وفقا لجداول التعادل المعتمدة من مجلس الوزراء للوحدة الاقتصادية على أن توضع فى مجموعة واحدة الوظائف ذات الفئة المالية الواحدة والتى تندرج تحتها مهن مختلفة .
- تحدد ساعات التشغيل وفقا لمعدل ساعات العمل المقرر ويؤخذ فى الاعتبار فترات الإجازات بالنسبة لكل فئة .

نموذج ٤ / ب توزيع العاملين حسب الفئات

البيان	الربط	الفترة السابقة		الفترة الحالية		الفرق	
		العدد	التكاليف	العدد	التكاليف	العدد	التكاليف
الممتازة							
العالية							
الأولى							
الثانية							
الثالثة							
الرابعة							
الخامسة							
السادسة							
السابعة							
الثامنة							
التاسعة							
العاشرة							
الحادية عشرة							
الثانية عشرة							
جملة ربط الأجور							
الفروق							
جملة الأجور الفعلية							
المكافآت الشاملة							
تكاليف الإجازات الدراسية والمنح							
التدريبية							
المكافآت							
الرواتب والبدلات							
مجموع الأجور النقدية							
المزايا العينية							
التأمينات الاجتماعية والصحية ...							

نموذج ٥ - قوائم الاسعار

اولا: أسعار بيع المنتجات

<table>
<tr><th rowspan="4">السلعة أو الخدمة</th><th rowspan="4">الكود</th><th rowspan="4">وحدة القياس</th><th colspan="4">أسعار البيع للسوق المحلى</th><th colspan="8">أسعار البيع لأسواق العالم الخارجى</th></tr>
<tr><th rowspan="3">تسليم مخازن الوحدة الإقتصادية</th><th rowspan="3">رسم إنتاج</th><th rowspan="3">أخرى</th><th rowspan="3">جملة السعر</th><th colspan="4">فوب</th><th colspan="4">سيف</th></tr>
<tr><th colspan="2">اتفاق دفع</th><th colspan="2">عملات حرة</th><th colspan="2">اتفاق دفع</th><th colspan="2">عملات حرة</th></tr>
<tr><th>بالعملة المصرية</th><th>بالعملة الأجنبية</th><th>بالعملة المصرية</th><th>بالعملة الأجنبية</th><th>بالعملة المصرية</th><th>بالعملة الأجنبية</th><th>بالعملة المصرية</th><th>بالعملة الأجنبية</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

(تابع) نموذج ٥ - قوائم الأسعار

ثانيا : أسعار شراء المستلزمات

السلعة أو الخدمة	الكود	وحدة القياس	من السوق المحلى						من أسواق العالم الخارجي									
			سعر الشراء الأساسي	تكاليف إضافية				سعر الشراء تسليم مخازن الوحدة الاقتصادية	اتفاق دفع					بعملات حرة				
									سعر الشراء الأساسي	تكاليف اضافية		رسوم جمركية	سعر الشراء تسليم مخازن الوحدة الاقتصادية	سعر الشراء الأساسي	تكاليف اضافية		رسوم جمركية	سعر الشراء تسليم مخازن الوحدة الاقتصادية
										فى الخارج	فى الداخل				فى الخارج	فى الداخل		

نموذج ٦ - التحليل العينى والمالى للاستخدامات الرأسمالية على مستوى المشروع الاستثمارى

الدليل المحاسبى	البيـــــان	مصادر الحصول على الاحتياجات وطرق الوفاء													
		الإجمالى عن الفترة للتكاليف المقدرة	المصادر المحلية وطرق الوفاء							المصادر الخارجية وطرق الوفاء					
			الجملـــة	من قطاع عام			من قطاع خاص			الجملـــة	فتحت اعتماداته		مطلوب فتح اعتماداته		خصما على تسهيلات ائتمانية
				بالنقد	خصما على أرصدة دفعات مقدمة سابقـة	بالأجل	بالنقد	خصما على أرصدة دفعات مقدمة سابقة	بالأجل		حـر	اتفاق دفع	حـر	اتفاق دفع	

١ - توضح بالكمية ، كلما أمكن ذلك ، العناصر التى تدخل فى تركيب الاستخدامات الرأسمالية بالنسبة لكل عملية من العمليات اللازمة للمشروعات الاستثمارية .

٢ - تقسم التحويلات الرأسمالية على نمط التكوين الرأسمالى الإجمالى .

نموذج ٦/أ - التوزيع الزمنى لتكاليف الاستخدامات الرأسمالية

مشروع .... تاريخ بدء التنفيذ ....

الدليل المحاسبى	البيان	التكاليف الكلية المقترحة									التكاليف الكلية المعتمدة									تكاليف ما تم تنفيذه حتى أول الفترة									التكاليف المقدرة عن الفترة									التكاليف المرحلة لفترات تالية								
		جملة			الاستخدامات الاستثمارية			التحويلات الرأسمالية			جملة			الاستخدامات الاستثمارية			التحويلات الرأسمالية			جملة			الاستخدامات الاستثمارية			التحويلات الرأسمالية			جملة			الاستخدامات الاستثمارية			التحويلات الرأسمالية			جملة			الاستخدامات الاستثمارية			التحويلات الرأسمالية		
		١	٢	٣	١	٢	٣	١	٢	٣	١	٢	٣	١	٢	٣	١	٢	٣	١	٢	٣	١	٢	٣	١	٢	٣	١	٢	٣	١	٢	٣	١	٢	٣	١	٢	٣	١	٢	٣	١	٢	٣

ملاحظات : يدرج فى خانة البيان التفصيلات الواردة بالنموذج ٦ .

- يملأ هذا النموذج بالنسبة لكل مشروع على حدة .
- يعد نموذج تجميعى يتضمن إجماليات المشروعات الاستثمارية فى الوحدة الاقتصادية .
- تعبر (١) ، (٢) ، (٣) عن « مطلوب فتح اعتمادات » و « حر » و « اتفاق دفع » على التوالى .

نموذج ٧ - قائمة الإنتاج والقيمة المضافة

الدليل المحاسبى	اسم الحساب	القيمة	
		جنيه	جنيه
	قيمة الإنتاج الإجمالى بسعر السوق :		
	١ - الإنتاج بسعر البيع		
٤١١	(أ) صافى مبيعات إنتاج تام	–	
٤١٢	(ب) تغير مخزون إنتاج تام بالتكلفة	–	
٤١٣	(ج) فرق تقويم التغير فى مخزون الإنتاج التام	–	
	(ثمن البيع ناقصاً التكلفة)		–
٤١٤	٢ - تغير مخزون إنتاج غير تام بالتكلفة		–
٤١٥	٣ - مشغولات داخلية بالتكلفة		–
٤١٦	٤ - ايرادات تشغيل للغير		–
٤١٧	٥ - خدمات مباعة		–
	٦ - بضائع بغرض البيع		
٤١٨١	(أ) صافى مبيعات	–	
٤١٨٢	(ب) تغير مخزون بضائع بغرض البيع بالتكلفة	–	
٤١٨٣	(ج) فرق تقويم التغير فى مخزون بضائع بغرض البيع	–	
	(ثمن البيع ناقصاً التكلفة)		–
٤١٩	٧ - مخلفات إنتاج (دائن)		–
	٨ - ايرادات مشروعات التعمير والإسكان واستصلاح واستزراع الأراضى (التى يتم تنفيذها بغرض البيع)		
٤٥١	(أ) صافى مبيعات مشروعات تامة	–	
٤٥٢	(ب) تغير مخزون مشروعات تامة بالتكلفة	–	
٤٥٣	(ج) فرق تقويم التغير فى مخزون المشروعات التامة	–	
	(ثمن البيع ناقصاً التكلفة)		–
٤٥٤	٩ - تغير مخزون مشروعات غير تامة بالتكلفة		–
٤٥٥	١٠ - مقابل حق الإنتفاع السنوى بأراضى		–
٤٥٦	١١ - خدمات مؤداة		–
			–

(تابع) نموذج ٧ - قائمة الإنتاج والقيمة المضافة

الدليل المحاسبى	اسم الحساب	القيمة جنيه	القيمة جنيه
	ناقصاً :		
٣٤	مشتريات بغرض البيع		(-)
	مجموع		-
	قيمة الإنتاج الإجمالى بتكلفة عوامل الإنتاج :		
	قيمة الإنتاج الإجمالى بسعر السوق		-
	ناقصاً :		
٣٥١١	رسوم جمركية	(-)	
٣٥١٢	رسوم إنتاج	(-)	
٣٥١٣	حصيلة الخزانة	(-)	
٣٥١٤	ضرائب أخرى	(-)	
			(-)
	مضافاً :		
٤٢١	إعانات إنتاج	-	
٤٢٢	إعانات تصدير	-	
			-
			-
	قيمة الإنتاج الصافى بسعر السوق :		
من ٣٥٢١١	قيمة الإنتاج الإجمالى بسعر السوق		-
إلى ٣٥٢١٨	ناقصاً : الإهلاك		(-)
			-
	القيمة المضافة :		
	قيمة الإنتاج الإجمالى بتكلفة عوامل الإنتاج		-
	ناقصاً :		
٣٢	المستلزمات السلعية بدون الرسوم الجمركية (حساب ٣٥١١)	-	
٣٣	المستلزمات الخدمية « « « « «	-	
من ٣٥٢١١	الإهــــلاك	-	
إلى ٣٥٢١٨			
٣٥٢٢	تسوية مصروفات الصيانة والعمرات الدورية	-	-
			xx

(تابع) نموذج ٧ - قائمة الإنتاج والقيمة المضافة

الدليل المحاسبى	اسم الحساب	القيمة	
		جنيه	جنيه
	توزيعات القيمة المضافة :		
	١ - الأجور		
٣١١	أجور نقدية	-	
٣١٢	مزايا عينية	-	
٣١٣	مساهمة الدولة / الوحدة فى التأمين والمعاشات والتأمين الصحى	-	
			-
	٢ - الإيجارات		
٣٥٣	الإيجارات الفعلية	-	
٣٥٤	فرق الإيجار المحسوب	-	
			-
	٣ - الفوائد		
٣٥٥	فوائد محلية	-	
٣٥٦	فوائد خارجية	-	
٣٥٧	فرق الفوائد المحسوبة	-	
			-
٣٥٨١	٤ - فرق تقويم التغير فى مخزون الانتاج التام		-
٣٥٨٢	٥ - فرق تقويم التغير فى مخزون المشروعات التامة		-
٣٥٩	٦ - فرق تقويم التغير فى مخزون بضائع بغرض البيع		-
	٧ - فائض العمليات الجارية		-
			xx

القسم الثالث

الفصل الأول

أسس وقواعد الرقابة المالية

أسس وقواعد الرقابة المالية

تعتبر الرقابة المالية من المسائل ذات الأهمية الأساسية لإدارة الوحدة الاقتصادية إدارة سليمة ، وفى جميع الأحوال يتعين مراعاة التالى :

(أ) إلزام الوحدات على كافة مستوياتها بإصدار القواعد التنظيمية اللازمة والتى تكفل حسن سير العمل وانتظام وتحديد الاختصاصات والمسئوليات .

(ب) يجب أن يتم مباشرة تحديد الاختصاصات والمسئوليات فى وضوح تام للقضاء على تداخل الاختصاص وتضاربه .

(ج) إن إقرار أى مبدأ لا يعنى جموده إذ هو قابل للتعديل والتطوير باستمرار .

(د) القواعد التنظيمية لا تكفى وحدها إنما يجب على الوحدات استكمال تنظيماتها الإدارية بما يؤكد جدوى وضع القواعد التنظيمية .

(هـ) يجب أن يشترك المختصون المسئولون عن الشئون المالية والحسابية والمخزنية وشئون المشتريات والمبيعات بصفة مباشرة فى وضع القواعد التى تتصل بعملهم ، وأن يكون لهم حق متابعتها والاطمئنان إلى حسن تنفيذها .

وتشمل الرقابة المالية :

١ - القواعد المالية .

٢ - قواعد المشتريات .

٣ - قواعد المخازن .

٤ - قواعد المبيعات .

وفى ظل هذه القواعد العامة ، يتعين وضع اللوائح والقواعد التفصيلية التى تنظم إجراءات العمل وسيره وتحقق الرقابة السليمة التى يستهدفها النظام .

١ - القواعد المالية

ا - قواعد عامة :

- تنظم أحكام اللائحة المالية كافة المعاملات المالية الخاصة بالوحدة وكل ما من شأنه المحافظة على أموالها ونظام الضبط الداخلى بها ، وتنظم قواعد الصرف والتحصيل وسلطات الاعتماد وقواعد المراجعة والضبط الداخلى للحسابات والتكاليف والموازنة التخطيطية .

- المدير المالى أو من يتولى اختصاصاته مسئول عن تنفيذ ومراقبة أحكام اللائحة المالية وكافة القرارات التنفيذية الخاصة بها ، وكذا مراقبة القواعد المالية المنصوص عليها فى اللوائح الأخرى للوحدة .

- يضع المدير المالى القرارات التنفيذية للائحة المالية .

- الأصل فى الصرف أن يكون بشيكات ، ومع ذلك يجوز اذا استدعت حاجة العمل ذلك أن يكون الدفع نقداً . ويجب استيفاء كافة المستندات التى تؤيد وتثبت صحة وسلامة جميع المدفوعات بصورها المختلفة والتأكد من عدم سابقة الصرف ، وأن كافة المدفوعات المقدمة يقابلها ضمان كاف .

- يقترح المدير نظاما يحقق كفاية التأمين واستمراره على أموال الوحدة ضد جميع الأخطار ، وينصرف ذلك إلى التأمين على ممتلكات الوحدة وأمناء العهد فيها ، وضد المسئولية المدنية قبل الغير .

- يجب إجراء جرد دورى مفاجئ بين وقت وآخر .

- يحظر على أمناء الخزن إيداع أى مبلغ أو مستند ذى قيمة نقدية يخص الغير فى خزائن الوحدة .

- يضع المدير المالى نظاماً يكفل حصول الوحدة على مصادقات من مدينيها ودائنيها على أرصدة حساباتهم دورياً أو كلما استلزم الأمر ذلك .

- يضع مجلس الإدارة قواعد البيع على الحساب ومدة وحدود الائتمان الذى يمنح للعملاء وذلك فى حدود السياسة العامة للدولة .

- يجب مراعاة أحكام القوانين والقرارات السارية عند تصميم دفاتر ومطبوعات الوحدة ، ويضع المدير المالى

أو من يتولى اختصاصاته نظاماً يكفل استمرار الرقابة الفعالة على إعداد واستلام المطبوعات التى تستعمل فى إثبات قيمة الأموال فى تداول هذه المطبوعات ، وكذلك طريقة حفظها بعد استعمالها .

- يصدر رئيس مجلس الإدارة التعليمات اللازمة لحفظ الوثائق والعقود والمستندات وتحديد المسئولين عنها ، واعداد صور معتمدة منها ، وتنظيم تداول صورها عند اللزوم ، وتعيين المختصين بالإذن بتداول أصولها لحين إعادتها إلى الحفظ السليم بعد انتهاء الحاجة إلى تداولها ، وتأمين وحفظ الأصول بكافة الوسائل الممكنة وصيانتها .

- يجوز لمجلس الادارة أن يعين عدة مديرين أو وكلاء مفوضين لهم حق التوقيع عن الوحدة منفردين أو مجتمعين ، ويجب فى جميع الأحوال وجود توقيعين على الشيكات والمعاملات المصرفية على أن يكون أحد التوقيعين للمدير المالى أو من يقوم مقامه ، ويتبع الحكم ذاته عند تظهير الشيكات وغيرها من الأوراق المسحوبة لصالح الوحدة .

- يصدر رئيس مجلس الإدارة نشرات بالتوقيعات الأولى والثانية بعد موافقة مجلس الإدارة تتضمن على الأخص ما يلى :

(أ) نماذج من التوقيعات المعتمدة .

(ب) التعديلات بالإضافة والحذف مع بيان تواريخ سريانها .

كما يضع نظاماً يكفل إعلام ذوى الشأن بالنشرات المذكورة وإثبات ذلك .

٢ - الموازنة التخطيطية :

- تعتبر الموازنة التخطيطية بعد اعتمادها أداة رقابة مباشرة على نشاط الوحدة .

- يحدد مجلس إدارة الوحدة خطة العمل فى السنة المقبلة فى إطار السياسة العامة للدولة ، وتكون هذه الخطة أساساً لإعداد الموازنة التخطيطية بالوحدة .

- تعد كل إدارة من إدارات الوحدة تقديرات الموازنات المختلفة التى تخصها مع بيان توزيعها على شهور السنة وتضع برامج العمل بها (الإنتاج ، المبيعات والتصدير ، المستلزمات السلعية ، العمالة ، التمويل ، الاستثمارات .. إلخ) مع توضيح أسس التقدير فى كل حالة .

- تشكل بقرار من رئيس مجلس ادارة الوحدة لجنة تختص بإعداد مشروع الموازنة التخطيطية برئاسة المدير المالى وعضوية مديرى أو رؤساء الإدارات المسئولين عن إعداد الموازنة التخطيطية وتنتهى أعمالها فى الموعد الذى يحدده القرار .

- يعرض رئيس مجلس ادارة الوحدة مشروع الموازنة التخطيطية على المجلس ، ويقدم المشروع بعد إقراره من المجلس إلى الجهة الادارية المختصة .

- تقدم الادارة المختصة بمتابعة تنفيذ الموازنة تقريراً شهرياً مقارناً إلى مجلس الادارة عن مدى التنفيذ بالنسبة للنشاط الجاري والمشروعات الجديدة مع بيان العوامل التى أدت إلى الانحرافات إن وجدت .

٣ - الحسابات والقوائم الختامية :

- تعد الوحدة الحسابات والقوائم الختامية السنوية فى مدة أقصاها ثلاثة شهور من تاريخ انتهاء السنة المالية ، ويجب أن يعتمدها مجلس الإدارة قبل إرسالها إلى الجهات المختصة .

- تجرى كافة التسويات المحاسبية قبيل إعداد الحسابات والقوائم الختامية بحيث تحمل السنة المالية بكل ما يخصها من جميع المصروفات والمخصصات والإيرادات طبقاً لقواعد الاستحقاق ، وبحيث تعبر الميزانية بوضوح عن المركز المالى للوحدة فى تاريخ الميزانية ، وبحيث تظهر حسابات النتيجة فائض الوحدة أو خسائرها على الوجه الصحيح ، وذلك طبقاً للقواعد المحاسبية ، ويجوز الإذن بتحميل مصروفات تخص فترات مالية سابقة فى الفترة الجارية ويحدد مجلس الإدارة سلطات الإذن بذلك .

- يجب أن تتضمن الحسابات بالوحدة كل ما تنص القوانين والأنظمة على وجوب إثباته فيها .

- يجب أن تكون المخصصات كافية لتغطية جميع الالتزامات والمسئوليات والخسائر المحتملة .

٤ - النظام المحاسبى والدفاتر وقواعد الحفظ :

- يعتمد مجلس إدارة الوحدة مجموعة الدفاتر والسجلات والمطبوعات اللازمة لتطبيق النظام المحاسبى الموحد وذلك دون الإخلال بإمساك الدفاتر القانونية التى تتطلبها القوانين السارية وبالشكل الذى تقضى به هذه القوانين .

- على الوحدة أن تمسك فى فترة تأسيسها مجموعة كافية من الدفاتر القانونية مستوفية لإجراءات التسجيل .

- يجب أن يتم القيد بالدفاتر من واقع المستندات المعتمدة من الجهة المختصة بالشئون المالية بالوحدة .

- ينبغى أن تحقق الدورة المستندية نظاماً محكماً للرقابة الداخلية علاوة على الترابط الوثيق بين الإدارات والأقسام المختلفة فى الوحدة ، وعلى مدير كل إدارة أن يضع بالاتفاق مع المدير المالى التعليمات الداخلية التى تكفل دقة تنفيذ النظام المالى والمحاسبى داخل إدارته ، وتعتبر تلك التعليمات مكملة لهذا النظام .

- تعد الإدارة المالية فى نهاية كل شهر :

(أ) ميزان مراجعة دفاتر الأستاذ العام على أن يتم إعداده قبل يوم ٢٠ من الشهر التالى .

(ب) كشوفاً تفصيلية بحركة وأرصدة الحسابات والدفاتر التحليلية أو دفاتر الأستاذ المساعد .

- يراعى عند وضع نظام التكاليف أن يحقق الرقابة على عناصر التكلفة الرئيسية على الأقل ، وعلى المخزون السلعى فى صوره المختلفة ، وكذلك رقابة الصرف على أبواب وبنود الموازنة التخطيطية .

- تضع الوحدة أنماطاً لعناصر التكاليف وفقاً للأسس العلمية مع مراعاة الأنظمة والقواعد الموحدة التى تضعها المؤسسة بالنسبة للأنشطة النوعية وذلك لقياس الانحرافات ولتحقيق أغراض الرقابة ، وإعداد قوائم المقارنة ، وتحديد الانحرافات ومسبباتها .

- تعد إدارة التكاليف فى نهاية كل شهر كشوفاً تفصيلية ببيانات الإنتاج أو النشاط وتكلفة المراكز والمراحل المختلفة ، وذلك بالكمية « وحدة قياس الانتاج أو النشاط » والقيمة .

- على مدير كل إدارة أو من ينيبه اعتماد مشروع المحرر الصادر من الوحدة إلى الغير قبل عرضه على من له الحق فى توقيع أصل هذا المحرر .

- يضع رئيس مجلس الإدارة أو من ينيبه نظاماً يكفل إمداد الوحدة بالمراجع العلمية والدوريات « كالجريدة الرسمية والنشرة التشريعية المتخصصة والكتب العلمية وغيرها » .

- تحفظ الأوراق والمحررات بعد انتهاء الحاجة إلى تداولها فى أرشيف مركزى .

٥ - الرقابة الداخلية :

- رئيس مجلس الإدارة مسئول عن استمرار كفاية القرارات الكفيلة بأحكام الرقابة الداخلية بشتى صورها بالوحدة .

- كل رئيس مسئول عن تنفيذ نظام الرقابة الداخلية فى نطاق اختصاصه ، وعليه أن يقترح إجراء التعديلات الواجبة اذا لزم الأمر .

- يحدد المدير المالى بقرار منه خطوات المراجعة الداخلية ومسئولية كل من العاملين فيها وخاصة بالنسبة إلى : النقدية الواردة ، والنقدية الصادرة ، وأوراق القبض ، والمدينين ، والمخازن ، والمبيعات ، وأجور العاملين ، والمشتريات ، والمصروفات وعهدة المصروفات النثرية ، وعهدة الدمغة والبريد .

✯ ✯ ✯

٢ - قواعد المشتريات

١ - قواعد عامة :

- يقصد بالمشتريات فى هذا الصدد عقود مقاولات الأعمال والمشتريات السلعية والخدمية بأنواعها .

- يضع مجلس الإدارة قواعد وسلطات وإجراءات الشراء على مستوياتها المختلفة فى لائحة تفصيلية .

- يضع رئيس مجلس الادارة أو من ينيبه النظام الذى يكفل التأمين على مشتريات الوحدة .

- يقوم مدير المشتريات بالدراسات اللازمة عن أسواق الشراء للمعاونة فى رسم سياسة الشراء ، كما يتولى جهاز المشتريات كافة إجراءات الشراء والتعاقد بما يضمن انتظام تموين الوحدة باحتياجاتها .

- يكون الشراء أو التكليف بإبداء الأعمال والخدمات عن طريق المناقصة العامة أو المناقصة المحدودة أو الممارسة . ويجوز الشراء أو التكليف بالأمر المباشر عند الضرورة فى الحالات وبالحدود التى تنص عليها اللائحة التفصيلية .

٢ - المناقصة العامة :

- يجب أن تتوافر فى المناقصة العامة كافة أركانها من إعلان عن احتياجات الوحدة ، وإعداد لشروطها العامة والخاصة ، وتشكيل وتنظيم لجان فتح المظاريف وتفريغ العطاءات والبت فيها من كافة العناصر الفنية والإدارية والمالية بما يكفل سلامة الإجراءات ، ومطابقة المواصفات لاحتياجات الوحدة ، ويتم ذلك كله وفقاً للقواعد التفصيلية التى يقرها مجلس الادارة .

٣ - المناقصة المحدودة :

- المناقصة المحدودة هى إحدى صور المناقصة العامة ، ويقتصر الاشتراك فيها على عدد محدود من الموردين (لا يقل عن ثلاثة) من الوحدات المحلية أو الخارجية ، وتسرى عليها بصفة عامة جميع القواعد المقررة بشأن المناقصة العامة فيما عدا الإعلان ، ويتم اختيار الموردين الذين توجه اليهم الدعوة بقرار من السلطة المختصة بالشراء من سجل أسماء الموردين المعتمدين لدى الوحدة والذى يعلن عن القيد فيه سنويا .

٤ - الممارسة :

- الشراء بالممارسة هو الذى يتم بين مجموعة من الموردين بغرض الحصول على أفضل الأسعار وشروط التعاقد والتوريد ، ولا تكون الممارسة إلا بواسطة لجنة تشكل من مندوبى الإدارات المختصة فى الأحوال الآتية :

(أ) الأصناف التى تصنعها أو توردها .

(ب) الأصناف الصادر بها تسعيرة رسمية .

(ج) الأصناف التى تقتضى طبيعتها أن يكون اختيارها أو شراؤها من أماكن انتاجها .

(د) الأصناف التى لا تتناسب قيمتها مع تكاليف إجراءات المناقصة أو تقتضيها مصلحة الوحدة للضرورة أو الاستعجال أو السرية .

(هـ) الأصناف التى لا تتجاوز قيمتها المبلغ الذى يحدده مجلس الإدارة بالنسبة لسلطات الشراء المختلفة .

ويجوز - بموافقة رئيس مجلس الادارة - أن تباشر إجراءات الممارسة فى حالة التوريدات التى طرحت فى المناقصات ولم يقدم عنها عطاءات ، أو قدم عنها عطاء وحيد أو عطاءات بشروط وأسعار غير مقبولة ، ولا تسمح الحاجة إليها فى مناقصة أخرى .

٥ - الشراء المباشر :

يجوز أن يتم الارتباط عن طريق الشراء المباشر فى الحالات الآتية :

(أ) الأصناف التى تحتكر إنتاجها وتوريدها جهة معينة مما يتعذر معه إجراء المناقصة أو الممارسة .

(ب) مشتريات أخرى تقتضيها الحاجة الملحة ويجب أن يقتصر الشراء على أقل قدر تتطلبه حاجة العمل ريثما تستوفى إجراءات الشراء بالطرق الأخرى المقررة .

٦ - أحكام عامة :

- لا يجوز الشراء أو قبول عطاءات من العاملين بالوحدة أو تكليفهم بتنفيذ أعمال تعاقدية سواء بطريق مباشر أو غير مباشر .

- يعتمد مجلس الادارة بناء على عرض المدير المختص الاشتراطات العامة للتعاقد بصفة خاصة فيما يتعلق بغرامات التأخير والتعويضات وفسخ العقود وضمانات التنفيذ وغير ذلك .

- تعدل كل وحدة المسميات الواردة فى هذا الفصل بما يتفق مع التنظيم الداخلى بها .



٣ - قواعد المخازن

١ - قواعد عامة :

- يجب وضع اللائحة المخزنية التى تنظم أعمال أمناء المخازن والقواعد التفصيلية التى تنظم إجراءات تسليم الأصناف وتخزينها وتشوينها وحفظها وصرفها عند طلبها وتسجيل حركتها أولا بأول ، وكذلك إجراءات ارتجاعها " وتكهينها " وبيع ما يستدعى الحاجة إلى بيعه منها .
- لا يجوز أن يتم استلام أو صرف أى صنف إلا عن طريق المخازن .
- تحتفظ المخازن بالحد المناسب من المواد المخزنية الصالحة للاستعمال .
- تحدد حاجة العمل بالوحدة ما يلزمها من مخازن رئيسية وفرعية وتنظيم عهدة المخازن الفرعية بطريقة العهدة المستديمة .
- المخازن مستقلة محاسبياً عن الوحدات التى تستخدم أصنافها .
- يكون أمين المخزن مسئولاً عن الإشراف على تخزين الأصناف والمهمات التى بعهدته وترتيبها وصرفها ، ولا يجوز له بأى حال أن ينيب غيره فى أى عمل من أعماله دون الحصول على ترخيص كتابى من المسئول عن إدارة المخازن ، ويظل أمين المخزن مسئولاً مسئولية كاملة عما بعهدته رغم ذلك .
- لا يجوز أن تحتفظ المخازن بأصناف لا تخص الوحدة إلا بإذن خاص من رئيس مجلس الإدارة ، وفى هذه الحالة يجب إثبات ذلك بسجلات خاصة مستقلة عن السجلات العادية للمخازن .
- تتخذ الضمانات الكافية من تأمين ووقاية وأمن لجميع مخازن الوحدة .

٢ - الاستلام :

- يتم استلام الأصناف من الموردين طبقاً لشروط عقود أو أوامر التوريد ، بعد فحصها بمعرفة لجان متخصصة للتحقق من مطابقتها للمواصفات الفنية المتعاقد عليها ، واذا استدعت الحاجة قبول توريدات تخالف تلك المواصفات يجب تحديد تلك المخالفات لتقدير قيمة الخصم المناسب .

٣ - صرف الأصناف :

- تصرف الأصناف من المخازن بأذون معتمدة ، ويحدد رئيس مجلس الإدارة أو من ينيبه سلطات اعتماد الصرف ، ويجب فى جميع الأحوال استيفاء البيانات الواردة بأذون الصرف .

٤ - إرتجاع الأصناف :

- فى حالة ارتجاع صنف إلى المخازن يجب أن يبين فى إذن الارتجاع حالتها ، وكافة البيانات المتعلقة بها وسبب الارتجاع فإذا رفض أمين المخزن استلامها تولت لجنة الفحص المختصة البت فيها نهائياً .

٥ - الفقد والتالف :

- يقوم ما فقد أو أتلف عند مطالبة المتسبب فيه على أساس التكلفة الفعلية حتى استلام المخازن أو القيمة السوقية أيهما أكبر ، مع إضافة النسبة المئوية المقررة التى تضيفها الوحدة عادة لمواجهة تكاليف التخزين أو مصاريف الإصلاح عند الاقتضاء .

٦ - الرقابة :

- ينشأ بالوحدة قسم لمراقبة المخازن ويختص بإمساك السجلات اللازمة لإتمام المراقبة على المخازن بصفة عامة ، واستخراج البيانات الإحصائية الدورية أو أية بيانات أخرى لازمة لوضع « الحد الأدنى » « وحد الطلب » وما إلى ذلك من البيانات على أساس معدلات الاستخدام وأرصدة المخازن ، وذلك مع مراعاة عدم زيادة المخزون عن الحجم المناسب من ناحية التكلفة الاقتصادية وإمكانيات التمويل ، ويكون تقدير الحد الأدنى للمخزون بمراعاة ما يفى باحتياجات التشغيل خلال الفترة المحددة للتوريد طبقاً لعروض الموردين (ويراعى دائماً إبراز الحد الخطر للأصناف التى يشكل نقصها خطراً يهدد انتظام الانتاج) ، أما حد الطلب فيقدر بالحد الأدنى للتخزين مضافًا إليه ما يفى باحتياجات التشغيل خلال فترة زمنية تبدأ من وقت إعداد الطلب حتى تاريخ استلام المخازن للأصناف نهائياً ، وتحدد الفترة الزمنية سالفة الذكر بالنسبة لأصناف كل من المجموعات الرئيسية فى كل سنة .

- يمسك سجل الطلبات الجارى تنفيذها ويشمل القيد به تاريخ طلب الشراء والكمية المطلوب شراؤها ، وتاريخ أمر التوريد وفترة التوريد ، ويراجع هذا السجل دورياً كل ثلاثة شهور للتأكد من البدء فى خطوات الشراء متى وصل رصيد الصنف بالمخازن إلى حد الطلب المقرر له وذلك طبقاً لبيانات الصنف .

- يراعى عند وضع سياسة التخزين أن تحتوى المخازن على القدر اللازم من الأصناف بما يضمن انتظام سير العمل مع مراعاة تكلفة التمويل ، ويراعى فى تحديد الكمية الواجب طلبها من الأصناف أن تكون بالقدر الذى يعوض ما يصرف من المخازن للوفاء باحتياجات التشغيل ، وبمراعاة الحجم المناسب للطلب طبقاً للسياسة التى يقررها مجلس الإدارة حسب طبيعة وظروف العمل .

- يقوم قسم مراقبة المخازن بمراقبة الحدود المقررة لتخزين المواد ومتابعة أرصدة المخزون لتجنب نقص المخزون أو تضخمه وعليه إخطار أقسام المشتريات بما يقتضيه الأمر بشأن تنفيذ أوامر التوريد واستلام الكميات المتعاقد عليها .

- تتولى إدارة المخازن إعداد « فهرس أبجدى » لجميع الأصناف المستعملة بالوحدة مع بيان رقم التصنيف بها .

- تحدد مواصفات كاملة لكل صنف سواء من ناحية نوع الخامة أو التحاليل الكيمائية والطبيعية وغير ذلك .

- تمسك سجلات المخازن والعهد بالطريقة « المزدوجة » فيمسك أمين المخزن سجلات وتمسك مراقبة المخازن سجلات مقابلة ، وتراجع السجلات شهرياً للتحقق من مطابقة عمليات القيد المزدوج ، وعند ظهور اختلاف تفحص أسبابه وتحدد المسئولية ، ويتعين إمساك حسابات رقابة بالحسابات المالية للمخازن .

- على مراقبة المخازن إعداد البيانات الدورية التالية :

(أ) الأصناف التى يصل رصيد مخزونها إلى « حد الطلب » أو « الحد الأدنى الخطر » بالنسبة للأصناف التى تؤثر على سير الإنتاج وذلك بمجرد مراجعة البطاقات الخاصة بها .

(ب) الأصناف الراكدة وبطيئة الاستعمال (كل سنة على الأقل) .

(ج) الأصناف التالفة وغير الصالحة للاستعمال (مرة كل ثلاثة شهور) .

(د) القيمة الإجمالية للمخزون من المجموعات الرئيسية (شهريا) .

(هـ) القيمة الإجمالية للوارد والمنصرف على مراكز الإنتاج (شهريا) .

٧ - الجـــرد :

- يجرى الجرد الفعلى فى نهاية السنة المالية بحضور أمين المخزن المختص .

- يتم الجرد المستمر على مدار العام وفقاً لبرامج سرية مسبقة .

- يجوز إجراء الجرد السنوى بطريق « الجشنى » اذا كانت الوحدة تطبق نظام الجرد المستمر تطبيقاً شاملا .

- لا يجوز تسوية العجز فى بعض الأصناف الموجودة مقابل زيادة فى أصناف مماثلة وبنفس الكمية .

- تضع لجان الجرد تقريراً عن المخازن تبين به كافة ما عرض لها من مخالفات أو فروق خلال الجرد ، وعلى الأخص :

(أ) الأخطاء فى وصف أو تصنيف وحدة صرف الأصناف .

(ب) سوء حالة الأصناف أو نقص إجراءات حفظها .

(ج) الأخطاء فى القيد بالسجلات أو فى طريقة التخزين أو أية مخالفات أخرى .

(د) الأصناف التى تحتاج إلى وقاية خاصة .

(هـ) الفروق الجسيمة التى اكتشفت خلال الجرد .

(و) أية توصيات لتلافى الأخطاء وتذليل العقبات بالمخازن .

٨ - أحكام عامة :

تعدل كل وحدة المسميات الواردة بهذا الفصل بما يتفق مع التنظيم الداخلى بها .

☆ ☆ ☆

٤ - قواعد المبيعات

- تدرس المراكز المالية للعملاء وسمعتهم فى الجهة التى يزاولون فيها نشاطهم عند البيع الآجل لهم ، ويتعين أخذ الضمانات الكافية لحصول الوحدة على مستحقاتها ، وتضع الإدارة التجارية نظاماً لجمع المعلومات عن المتعاملين مع الوحدة وتمسك لكل عميل بطاقة تثبت فيها كل هذه البيانات ، وكل تغير يطرأ عليها وتجدد الاستعلامات عن كل عميل دورياً .
- تعد إدارة البيع تقريراً شهرياً مفصلاً خلال النصف الأول من الشهر الحالى ، وكذا تقريراً فى نهاية كل سنة مالية عن مدى نشاط إدارة البيع ومدى ما حققته السياسة البيعية العامة للوحدة ، وأوجه الخلاف بين الأرقام الفعلية والتقديرية وأسباب ذلك ، وتعرض التقارير المذكورة على مجلس الادارة .
- تعلن أسعار البيع المحددة وتعد قوائم بهذه الأسعار .
- لرئيس مجلس الإدارة - وبناء على طلب المدير المالى - أن يجيز منح خصم بنسب تحدد دورياً ، ولا يجوز منح أى خصم إلا فى حدود اللوائح وفى هذه الحالة يتم الخصم بمعرفة رئيس مجلس الإدارة بناء على عرض المدير المالى .
- تضع إدارة البيع الشروط العامة والخاصة التى تنظم عمليات البيع .
- تضع إدارة البيع مواصفات للأصناف التى تتجر فيها الوحدة طبقاً لأصول الصناعة ، وتعد بذلك كتيباً « كتالوجا » يجرى تعديله حسب تطور نشاط الوحدة .
- لا يجوز أن يقدم للعملاء بدون مقابل عينات من الأصناف التى تنتجها الوحدة للتجربة والاختيار إلا فى حدود العرف التجارى ، ووفقاً لما تقضى به اللائحة من إجراءات تكفل سلامة التصرفات فى هذه العينات .
- تحدد العمولات بقرار من مجلس الإدارة بناء على عرض المدير التجارى لأصناف المبيعات التى تخضع لنظام العمولة وفئات هذه العمولة وكيفية صرفها ومن تصرف إليه .
- تصدر إدارة البيع كافة المستندات المتعلقة بالمبيعات وتمسك السجلات اللازمة لتسجيل حركتها وكذا بطاقات العملاء ، وتتم المطابقة الدورية مع حسابات الرقابة بالإدارة المالية .
- يتولى مدير البيع تقسيم السوق إلى مناطق ، كما يحدد لكل من موظفيه المختصين منطقة عمله ، ويبين له سلطته دون إخلال باللوائح الأخرى للوحدة وتعليماتها السارية .

الفصل الثانى

البيانات التفصيلية والدورية

١ - ماهية البيانات التفصيلية والدورية

يهدف تحليل نتائج النشاط الاقتصادى إلى تقييم هذه النتائج وذلك بمقارنتها بالخطط المستهدفة مع مراعاة حدود الإمكانيات البشرية والآلية والمالية المتاحة ، ثم تشخيص أسباب الانحراف للوقوف على ما إذا كانت راجعة إلى عوامل اقتصادية أو عوامل إدارية .

ولمتابعة تنفيذ الأهـداف المقـررة تحلل نتـائج النشـاط وتعـرض فى صـورة تقارير دوريـة تـرمى إلى ما يأتى :

١ - مقارنة النتائج المحققة بالأهداف المخططة .

٢ - متابعة النتائج المحققة ومقارنتها بما تحقق فى الفترات السابقة .

٣ - دراسة نتائج المقارنات السابقة وتحديد أثر العوامل المختلفة على النتائج المحققة ، واستخلاص بعض المؤشرات التى تمكن من التعرف على مدى الانتفاع بالإمكانيات المتاحة حتى يمكن تشخيص المشاكل ورسم السياسات .

وتعتبر البيانات الفعلية المقابلة للبيانات التقديرية الواردة فى الموازنة التخطيطية حداً أدنى للبيانات التى يتعين إظهارها فى النماذج المعدة لهذا الغرض ، والتى ترفق بالحسابات الختامية .

٢ - توفير احتياجات الأجهزة الخارجية

أما البيانات التفصيلية والتحليلية الأخرى التى يطلب الجهاز المركزى للمحاسبات إعدادها بصفة دورية لأغراض المتابعة وتقويم الأداء فتوضع نماذجها بالاتفاق بين الجهاز وبين كل من الشركة القابضة أو الهيئة المختصة ، ويتم تصوير نماذج البيانات الإضافية التى تخدم احتياجات مختلف الجهات المعنية وتحديد دورية كل منها ومستوى تفصيلها بالاتفاق مع الشركة القابضة أو الهيئة المختصة التى تتولى توريدها للجهات الطالبة .

٣ - انواع البيانات التفصيلية والتحليلية

ا - بيانات متصلة بالإنتاج :

(أ) الطاقة الإنتاجية :

- عدد آلات ووسائل الإنتاج والعمال القائمين على تشغيلها بحسب خطوط الإنتاج أو مراحله أو عملياته الرئيسية .

- عدد ساعات العمل فى اليوم وفى الفترة الجارية .

- الطاقة القصوى والطاقة المتاحة للإمكانيات الإنتاجية والبشرية الموجودة ، ويعبر عن الطاقة بوحدات قياس عينية تتفق ونوع النشاط والآلات والعمليات الإنتاجية ، مقترنة بالقيم النقدية كلما أمكن ذلك ، ومقارنة الطاقة المقدر استخدامها فى برنامج التشغيل والطاقة المستخدمة فعلا .

(ب) حركة الإنتاج :

- بيان (بالكمية والقيمة) للإنتاج المقدر لكل منتج أو لكل مجموعة منتجات ولمجموع الإنتاج وفقا للتصنيف السلعى ومقارنته بالإنتاج الفعلى فى الفترة الجارية وبإنتاج الفترة السابقة ، وذلك كله بحسب المراحل والعمليات الرئيسية .

- حركة إنتاج كل مرحلة أو عملية بحيث توضح رصيد المخزون أول الفترة وآخرها ، والمستخدم فى مراحل تالية ، والمباع من هذا الإنتاج .

(جـ) جودة الإنتاج :

- بيان تفصيلى للإنتاج حسب درجات الجودة (بالكمية والقيمة) .

- مرتجعات ومردودات الإنتاج (بالكمية والقيمة) .

(د) العمالة :

- بيان (بالعدد) للاحتياجات من العمالة مقارناً بالفعلى على أساس وظيفى ومهنى .

- قيمة الأجور المقدرة والفعلية سواء كانت نقدية أو مزايا عينية وتأمينات اجتماعية وصحية ، ومتوسط أجر العامل ، وذلك كله عن الفترة المالية الجارية ، ومحلل على أساس وظيفى ومهنى .

- نسب الغياب .

- عدد الذين تركوا الخدمة والذين التحقوا بالعمل خلال الفترة ، مع تحليل البيـان على أسـاس وظيفى ومهنى .

(هـ) المستلزمات :

- بيان (بالكمية والقيمة) لتقديرات المشتريات والمخزون واستخدامات الخامات الرئيسية والخامات المساعدة والمستلزمات الأخرى مقارنة بالبيانات الفعلية عن الفترة المالية الجارية والفترة المالية السابقة .

- تحليل المستلزمات المشتراه والمستخدمة إلى محلية ومستوردة ، مع مقارنتها بما كان مقدراً .

- تكلفة التالف من الخامات الرئيسية المستخدمة فى الإنتاج .

- تحليل التكاليف الفعلية لشراء المستلزمات إلى تكلفة شراء ، ومصروفات ، ورسوم جمركية ، ومقارنتها بالمقدر عن الفترة المالية الجارية والفترة المالية السابقة .

- التغيير فى تكلفة المستخدم من الخامات الرئيسية والخامات المساعدة نتيجة تغير الأسعار ، مع المقارنة بالفترة المالية السابقة .

٣ - بيانات متعلقة بالتسويق :

- بيان (بالكمية والقيمة) لحركة البيع والمخزون والعجز فى المنتجات النهائية .

- بيان (بالكمية والقيمة) لأهداف التسويق ولكل نوع أو مجموعة من المنتجات أو الخدمات فى كل نشاط ، مع إظهار إيرادات البيع والإعانات والمبالغ المحصلة لحساب الخزانة العامة كل على حدة .

- المبيعات المحلية والمصدرة فى الفترة الجارية مقارناً بمبيعات كل منها فى الفترة المالية السابقة .

- الصادرات المقدرة بحسب أنواع المنتجات والعملات ، مع مقارنة أسعار التصدير بأسعار البيع فى السوق المحلى .

- التكلفة الفعلية لوحدة الإنتاج وأسعار بيعها فى كل من السوق المحلى والسوق الخارجى ، مع مقارنة ذلك كله بما كان مقدرا وبما تحقق فى الفترة المالية السابقة .

- التكلفة الفعلية لوحدة الإنتاج المصدر ، مع توضيح مكونات التكلفة من نقد محلى ونقد أجنبى .

- مجموع تكلفة مراكز الخدمات التسويقية ، مع نسبتها إلى قيمة المبيعات .

- إجمالى تكلفة الخدمات الإدارية والتمويلية المخططة والمحققة خلال الفترة المالية الجارية والفترة المالية السابقة .

٣ - بيانات فائض العمليات الجارية :

- الفائض الفعلى للعمليات الجارية مقارنا بالمقدر والمحقق فى الفترة المالية السابقة .

- انحراف فائض العمليات الجارية عنه فى الفترة السابقة وتحليله وفقاً للعوامل المؤثرة فيه (التغير فى أسعار البيع ، التغير فى تكاليف الإنتاج ، التغير فى حجم وتشكيل المبيعات ، فروق تقويم المخزون ، وعجز الجرد .. إلخ) .

٤ - بيانات القيمة المضافة :

- القيمة المضافة الفعلية مقارنة بالمخطط وبالمحقق فى الفترة المالية السابقة .

- تحليل مكونات القيمة المضافة لكل نوع من أنواع النشاط .

- تحليل القيمة المضافة بالنسبة لكل من الإنتاج التام والإنتاج غير التام والأعمال تحت التنفيذ لحساب الغير (يوضح على حدة تحليل القيمة المضافة بالنسبة للمستخدم ذاتيا من الإنتاج داخل الوحدة) .

٥ - مؤشرات وأدوات تحليلية :

فيما يلى أمثلة لبعض النسب التى يمكن اتخاذها كمؤشرات للسيولة والكفاءة الإنتاجية :

- مؤشرات قدرة المشروع على الوفاء بالتزاماته .

ويمكن استخدام النسبتين التاليتين فى هذا الصدد .

الأولى وهى نسبة التداول وتساوى : $\frac{\text{الأصول المتداولة}}{\text{الخصوم المتداولة}}$

الثانية وهى نسبة السيولة وتساوى : $\frac{\text{الأرصدة النقدية + أوراق القبض}}{\text{الخصوم المتداولة}}$

وتشير النسبة الأولى إلى قدرة المشروع على مواجهة التزاماته ، على أن يؤخذ فى الاعتبار توقعات التغير فى قيمة بعض الأصول المتداولة كالمخزون السلعى وأوراق القبض والأوراق المالية ، وتعتبر النسبة الثانية أكثر تحفظاً من النسبة الأولى ، إذ لا تأخذ فى الحسبان سوى الأصول التى يسهل تحويلها بسرعة نسبية إلى نقد سائل .

- مؤشر قدرة المشروع على مقابلة التزاماته العاجلة :

وتستخدم فى هذه الحالة نسبة السيولة السريعة وهى تساوى $\frac{\text{الأرصدة النقدية}}{\text{الخصوم المتداولة}}$ وهذه نسبة أكثر تحفظاً من النسبتين السابقتين لأنها تعتمد على الأموال السائلة فعلاً ويتعين عند دراسة هذه النسبة أن يؤخذ فى الاعتبار قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستعملة التى يمكن استخدامها لتغطية كل أو بعض عجز السيولة لمقابلة الإلتزامات العاجلة .

وتجدر الإشارة إلى أن تزايد النسب الثلاث المذكورة من فترة لأخرى قد ينطوى على ضعف كفاءة الإدارة فى استثمار الأموال المتاحة ، كما أن تناقصها من فترة لأخرى قد ينطوى على عدم حيطة الإدارة فى تدبير وسائل الوفاء بالتزامات المشروع .

- مؤشرات الكفاءة .

ويستخدم فى هذا الغرض النسب التالية :

$$\frac{\text{فائض العمليات الجارية مطروحاً منه الإعانات}}{\text{المبيعات}}$$

$$\frac{\text{الفائض القابل للتوزيع}}{\text{المبيعات}}$$

وتهدف هاتان النسبتان إلى الحكم على مدى كفاءة العمليات الإنتاجية بالوحدة .

$$\frac{\text{الإنتاج}}{\text{المال المستثمر}}$$

$$\frac{\text{المبيعات}}{\text{المال العامل}}$$

وتعبر النسب الأربع المذكورة عن معدلات دوران المال المستثمر والمال العامل ، ويشير تزايد النسب من فترة لأخرى إلى مدى كفاءة إدارة الوحدة من الناحيتين الإنتاجية والتسويقية .

$$\frac{\text{الأصول الثابتة}}{\text{المبيعات}}$$

وتوضح هذه النسبة إنتاجية الجنيه المستثمر فى الأصول الثابتة من المبيعات .

$$\frac{\text{تكاليف الخدمات الإدارية والتمويلية}}{\text{المبيعات}}$$

$$\frac{\text{تكاليف الخدمات التسويقية}}{\text{المبيعات}}$$

وتكشف هاتان النسبتان عن مدى التناسب بين تكاليف الخدمات المذكورة وحجم المبيعات .

$$\frac{\text{الديون المعدومة}}{\text{المبيعات الآجلة}}$$

وتكشف هذه النسبة عن مدى كفاءة جهاز البيع والتحصيل ، كما أنها أداة لرسم سياسة البيع الآجل .

$$\frac{\text{المبيعات}}{\text{٣٦٥ يوما}}$$ وتعبر عن متوسط المبيعات اليومية

$$\frac{\text{أرصدة العملاء (*) + أوراق القبض (*)}}{\text{متوسط المبيعات اليومية}}$$ وتعبر عن متوسط فترة الإئتمان

ويكشف متوسط فترة الائتمان عن مدى كفاءة جهاز البيع والتحصيل ، كما يعتبر أداة لإعادة النظر فى سياسة البيع الآجل وتحديد فترة الائتمان .

$$\frac{\text{المخزون أول الفترة + المخزون آخر الفترة}}{\text{٢}}$$ وتعبر عن متوسط المخزون من الإنتاج التام .

(*) يراعى أن تدرج أرصدة العملاء وقيمة أوراق القبض بعد أن يخصم من كل منها قيمة مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها ، كما يراعى أن تتضمن قيمة أوراق القبض ما تم خصمه (أوراق القبض المخصومة) .

$$\frac{\text{متوسط المخزون من الإنتاج التام}}{\text{متوسط المبيعات اليومية بالتكلفة}}$$ وتعبر عن متوسط فترة التخزين .

ويكشف متوسط فترة التخزين عن معدل دوران المخزون ، وعن مدى كفاءة جهاز البيع ، كما أنه بتعميق التحليل يمكن الكشف عن البضائع الراكدة وبحث الأسباب واقتراح العلاج .

ويمكن تطبيق النسبة المتقدمة على كل من الخامات وقطع الغيار للتعرف على متوسط فترة تخزينها تمهيداً لتعميق التحليل اللازم بالنسبة لها .

$$\frac{\text{فائض العمليات الجارية}}{\text{رأس المال المدفوع}}$$

$$\frac{\text{فائض العمليات الجارية}}{\text{حقوق الملكية}}$$

$$\frac{\text{فائض العمليات الجارية}}{\text{المال المستثمر}}$$

$$\frac{\text{فائض العمليات الجارية}}{\text{المبيعات}}$$

وتكشف هذه النسب الأربع عن مدى كفاءة الإدارة فى استغلال أموال المشروع وتحقيق فائض مناسب.

وبإحلال القيمة المضافة محل فائض العمليات الجارية فى النسب المتقدمة يمكن الحصول على مؤشرات تعبر عن مدى كفاءة الإدارة فى تحقيق الأهداف المخططة للدخل .

$$\frac{\text{قيمة المبيعات}}{\text{قيمة المال المستثمر}}$$ وتعبر عن سرعة دوران المال المستثمر وتكشف هذه النسبة مع النسبة الخاصة بعائد الاستثمار $$\frac{\text{(فائض العمليات الجارية)}}{\text{المبيعات}}$$ عن كفاءة إدارة الوحدة فى استخدام أموالها ، كما تعتبر النسبتان المذكورتان من أدوات الرقابة على عمليات الإنتاج والتكاليف .

٦ - بيانات خاصة بصعوبات التنفيذ :

توضح الصعوبات المالية والصعوبات الأخرى كل على حدة ، وتبرز البيانات الخاصة بالصعوبات المالية على النحو التالى :

(أ) النقد الأجنبى :

- قيمة النقد الأجنبى المطلوب .
- قيمة النقد الأجنبى المصرح به .
- قيمة الاعتمادات المفتوحة فعلاً .

(ب) التمويل :

- قيمة الزيادة المطلوبة فى مكونات المال المستثمر .
- قيمة الزيادة الفعلية .

٤ - أنواع البيانات التفصيلية عن المشروعات الاستثمارية

تتضمن التقارير الخاصة بالمشروعات الاستثمارية مجموعات البيانات التالية :

١ - تبويب المشروعات الاستثمارية :

(أ) مشروعات جديدة .

(ب) استكمال .

(جـ) إحلال وتجديد .

٢ - بيانات عن الخطط والأهداف على مستوى المشروع :

(أ) أهداف المشروع واقتصادياته .

(ب) تكاليف المشروع .

(جـ) البرنامج الزمنى للتنفيذ .

(د) خطط تمويل المشروع مع توضيح المصادر المحلية والأجنبية للتمويل وخطط سداد القروض .

(هـ) علاقة المشروع بالمشروعات الأخرى المرتبطة به فى الخطة .

٣ - بيانات عن متابعة التنفيذ على مستوى المشروع :

(أ) تطور تقديرات تكاليف المشروع .

(ب) قيمة الاستثمارات المنفذة ومكوناتها .

(جـ) قيمة الاستخدامات الاستثمارية وعناصرها .

(د) انحرافات البرنامج الزمنى للتنفيذ .

الفصل الثالث

السجلات ذات الطابع الخاص

السـجلات ذات الطابع الخـاص

تتطلب احتياجات التخطيط والمتابعة على مستوى الوحدة ومستوى الأجهزة الخارجية إثبات بعض البيـانات بشكل معين فى سجـلات ذات طابع خاص حتى يمكن استخراج هذه البيـانات بسهـولة . وتجدر الإشارة إلى أن النمـاذج الواردة بهـذا الملحق استرشادية ويمكن ترتيب البيـانات الواردة بهـا بالشكل الذى يناسب طبيعة العمل فى الوحدة طالما أن تلك السجلات تمكن من استخراج البيانات المطلوبة .

كمـا أنه من الممكن الاستـغناء عن أى من هذه السجـلات إذا تيـسر استخراج البيـانات المطلوبة من سجلات أخرى بالوحدة ، وفيما يلى نماذج لبعض السجلات ذات الطابع الخاص .

يوميات مساعدة :

نموذج ١ - يومية المشتريات المحلية .

نموذج ٢ - يومية المبيعات عن البضائع المشتراة جاهزة .

دفاتر استاذ مساعدة :

نموذج ٣ - دفتر أستاذ مساعد الأصول الثابتة .

نموذج ٤ - دفتر أستاذ مساعد المخزون .

نموذج ٥ - دفتر أستاذ مساعد الأجور .

سجلات إحصائية :

نموذج ٦ - سجل عدد العاملين وساعات العمل .

نموذج ٧ - سجل المشتريات من العالم الخارجى .

نموذج ٨ - السجل اليومى للإنتاج .

نموذج ٩ - السجل الشهرى والتراكمى للإنتاج .

نموذج ١٠ - سجل طاقة المشروعات الواردة بالخطة .

نموذج ١١ - سجل العمليات المطلوبة للمشروعات حسب تسلسل التنفيذ ..

نموذج رقم ١ - يومية المشتريات المحلية

(القيمة بالجنيه)

جهة التوريد	الفاتورة		السلعة	الكود	وحدة الكمية	الكمية	القيمة			توزيع المشتريات على المخازن				
	الرقم	التاريخ	الخدمة				قطاع عام	قطاع خاص	الجملة	خامات	وقود وزيوت	قطع غيار	مواد تعبئة وتغليف	بضائع بغرض البيع

نموذج رقم ٢ - يومية المبيعات عن البضائع المشتراة جاهزة

(القيمة بالجنيه)

الجهة المباع إليها	المستند		السلعة	الكود	وحدة الكمية	القيمة	مبيعات للقطاع العام				المبيعات لقطاع الأعمال الخاص		للتصدير		المبيعات بالنقد والأجل			استخدامات أخرى			
	الرقم	التاريخ	الخدمة				خدمات		أعمال												
							من مشتريات محلية	من مشتريات مستوردة	من مشتريات محلية	من مشتريات مستوردة	من مشتريات محلية	من مشتريات مستوردة	من مشتريات محلية	من مشتريات مستوردة	بالنقد	بالأجل	جملة	هدايا وعينات	فقد وتلف	استخدام داخلي	الجملة

نموذج رقم ٣ - أستاذ مساعد الأصول الثابتة

(الأراضى / المبانى والإنشاءات / الآلات والمعدات / وسائل النقل / الحيوانات / الأصول الثابتة الأخرى)

رقم مسلسل : ____________

اسم الأصل : ____________

الكود : ____________

مركز التكلفة : ____________

الطاقة الإنتاجية القصوى : ____________

العمر الافتراضى : ____________

وجه الاستخدام : ____________

(القيمة بالجنيه)

السلعة والمواصفات	تاريخ الاقتناء	التكلفة والإضافة والاستبعادات							الإهلاك				صافى القيمة آخر المدة
		التكلفة أول الفترة المالية	الاضافات خلال الفترة				تكلفة الأصول المستبعدة خلال الفترة	التكلفة آخر الفترة المالية	مجمع الإهلاك أول الفترة المالية	مجمع إهلاك الاستبعادات	الإهلاك فى الفترة الحالية	مجمع الإهلاك آخر الفترة المالية	
			ثمن الشراء	رسوم جمركية	مصروفات شراء متنوعة	إجمالى التكلفة							

- يراعى تخصيص سجل مستقل للأصول المشتراة قديمة .

نموذج رقم ٤ - دفتر أستاذ مساعد المخزون

اسم الصنف : ____________

الـــكـــود : ____________

وحدة الكمية : ____________

(القيمة بالجنيه)

رقم مسلسل	التاريخ	مستند القيد			الـــــــــوارد									المنصـــــــرف			الرصيـــــد		
		نوع المستند	رقم المستند	تاريخ المستند	الكمية	ثمن شراء الوحدة تسليم بضائع	إجمالى ثمن الشراء		مصروفات نقل وشحن وتأمين		رسوم جمركية	عمولة ومصروفات أخرى	إجمالى تكلفة المشتريات	الكمية	سعر الوحدة	القيمة	الكمية	سعر الوحدة	القيمة
							حر	اتفاقيات دفع	فى الخارج	فى الداخل									

ملاحظات : ١ - يفرد دفتر أستاذ مستقل لكل من مستلزمات الإنتاج والوارد وقطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف والمشتريات بغرض البيع .

٢ - يراعى إمساك سجل لكل من السلع المشتراة من العالم الخارجى ، وآخر للسلع المشتراة من السوق المحلى حتى ولو كان الصنف واحد ... وفى الحالة الأخيرة يقتصر على خانة واحدة لإجمالى ثمن الشراء ولا تستخدم خانة مصروفات النقل فى الخارج وخانة الرسوم الجمركية .

نموذج رقم ٥ - دفتر استاذ مساعد الاجور (*)

رقم المستند	التاريخ	البيان	المبلغ	التوزيع				
				مراقبة مراكز الإنتاج	مراقبة مراكز الخدمات الإنتاجية	مراقبة مراكز الخدمات التسويقية	مراقبة مراكز الخدمات الادارية والتمويلية	مراقبة مراكز العمليات الرأسمالية

(*) يعد هذا السجل وفقا لما هو وارد بشرح الدليل المحاسبى تحت حساب الأجور النقدية (الحساب ٣١١) ، ويراعى أن تكون بيانات الأجور تراكمية ، بمعنى ترحيل إجمالى أجور الشهر السابق إلى أجور الشهر الحالى وهكذا ...

نموذج رقم ٦ - سجل عدد العاملين وساعات العمل

التاريخ	البيانات	عدد العاملين	عدد الساعات الأصلية	عدد الساعات الإضافية	الجملــــة	ســـــاعات التعـطـــــــل				
						إجازات مرضية	إجازات سنوية	نقص خامات	تعطل آلات	أخـــرى

ملاحظات : ١ - يفرد سجل إحصائى مستقل لكل من مراكز الانتاج ، ومراكز الخدمات الإنتاجية ، ومراكز الخدمات التسويقية ، ومراكز الخدمات الإدارية والتمويلية ، ومراكز العمليات الرأسمالية كل على حدة .

٢ - يراعى توفير البيانات التى يظهرها هذا السجل على أساس شهرى وتراكمى .

نموذج رقم ٧ - سجل المشتريات من العالم الخارجى

جهة التوريد	الدولة المشترى منها البضاعة	الاعتماد المستندى		السلعة	الكود	وحدة الكمية	الكمية	القيمة								توزيع قيمة المشتريات على المخازن				
		الرقم	التاريخ					فوب		رسوم جمركية	نقل وشحن وتأمين		عمولة ومصروفات أخرى	الجملة		خامات	وقود وزيوت	قطع غيار	مواد تعبئة وتغليف	بضائع بغرض البيع
								حسر	اتفاقات دفع		فى الخارج	فى الداخل								

نموذج رقم ٨ - السجل اليومى للإنتاج

السلعـــة : ____________

الــكـــود : ____________

وحدة الكمية : ____________

أيام الشهر	الإنتاج حسب درجة الجودة					الإنتاج المستخدم داخل الوحدة حسب درجة الجودة					الإنتاج المسلم للمخازن حسب درجة الجودة				
	درجة جودة ١	درجة جودة ٢	درجة جودة ٣	....	الجملـة	درجة جودة ١	درجة جودة ٢	درجة جودة ٣	....	الجملـة	درجة جودة ١	درجة جودة ٢	درجة جودة ٣	....	الجملـة
١															
٢															
٣															
٤															
٥															
مجموع الشهر															

نموذج رقم ٩ - السجل الشهرى والتراكمى للإنتاج

السلعــــــة : ________
وحدة الكمية : ________
الـــكـــود : ________
درجة الجودة : ________

متوسط أسعار سنة الأساس : ________
متوسط أسعار الموازنة التخطيطية : ________
متوسط أسعار البيع : ________

الشهور وأرباع السنة	كمية الإنتاج	خطة السنة الحالية			التنائج الفعلية للسنة الحاليـــة					النتائج الفعلية للسنة السابقة	
		الانتاج المعد للبيع			كمية الإنتاج	الإنتاج المعد للبيع				الكمية المنتجة	قيمة المعد للبيع بسعر سنة الأساس
		الكمية	القيمـــــة			الكمية	القيمـــــة				
			بسعر سنة الأسـاس	بالسعر المقدر فى الموازنة التخطيطية			بعد سنـــة	بالسعر المقدر فى الموازنة التخطيطية	بسعر البيع الفعلى		

ملاحظات : ١ - يقصد بالإنتاج المعد للبيع إجمالى الإنتاج ناقصاً ما يستخدم منه كوسيط فى الإنتاج داخل الوحدة .
٢ - يراعى تسجيل البيانات فى هذا السجل شهريا بحيث يمكن التعرف على هذه البيانات تراكميا كل ثلاثة شهور .

نموذج رقم ١٠ - سجل طاقة المشروعات

رقم المشروع فى الخطة	اسم المشروع	وحدة قياس الطاقـة	الطاقة القصوى القائمة للمشروعات المماثلة داخل الوحدة فى أول السنة الحالية (لا تتضمن طاقة المشروع الجديد)	الطاقة القصوى التى يضيفها المشروع فى حالة استكماله	الطاقة القصوى التى حققها الجزء المنجز من المشروع حتى أول السنة الحالية	الطاقة القصوى المخططة للسنة المالية والمحققة خلالها									
						الإجمالى		توزيعات ربع سنوية							
								الربع الأول		الربع الثانى		الربع الثالث		الربع الرابع	
						خطـة	فعلى	خطـة	فعلى	خطـة	فعلى	خطـة	فعلى	خطـة	فعلى

نموذج رقم ١١ - سجل العمليات المطلوبة للمشروعات حسب تسلسل التنفيذ

رقم المشروع فى الخطة	اسم المشروع	العمليات المطلوبة حسب تسلسل تنفيذها	الحجم الكلى للعمليات		حجم المنجز من العمليات حتى أول السنة الحالية	حجم الجزء الباقى من العمليات حتى أول السنة الحالية	حجم العمليات المخططة للسنة الحالية والمحققة خلالها									
			وحدة القياس	الحجم			الإجمالى		توزيعات ربع سنوية							
									الربع الأول		الربع الثانى		الربع الثالث		الربع الرابع	
							خطة	فعلى	خطة	فعلى	خطة	فعلى	خطة	فعلى	خطة	فعلى

طبع بالهيئة العامة لشئون المطابع الأميرية

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / إبراهيم السيد البهنساوى

الهيئة العامة لشئون المطابع الأميرية

٩٤٣١ – س ١٩٩٣ – ١٠,٠٠٠

